COMUNE DI MORIAGO DELLA BATTAGLIA
Decorato con la medaglia d'oro al merito civile
Provincia di Treviso
C.F./P.I.: 00486670268 - Cap. 31010 - P.za della Vittoria, n. 14
Tel: 0438.890811 - Fax: 0438.892803 – sito web: www.comune.moriago.tv.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La presente Relazione della Giunta sulla gestione è un documento, allegato al Rendiconto, che illustra gli aspetti di natura finanziaria, economia e patrimoniale.
In particolare, secondo quanto previsto dal vigente ordinamento degli Enti Locali, la Relazione della Giunta sulla gestione:

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti (art. 151 c. 6 del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL)
- contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000);
- illustra in particolare le seguenti informazioni (art.11 comma 6 del D.Lgs. n. 118/2001):
  - i criteri di valutazione utilizzati;
  - le principali voci del conto del bilancio;
  - le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo 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 accantonate (allegato a/1), delle quote vincolate (allegato a/2) e delle quote destinate agli investimenti (allegato a/3) che compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo per le quote accantonate e vincolate, i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; nonché per gli allegati a/2 e a/3, gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti , dando atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili *(rinvio a par. 13.7.1-2-3 All. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011 pag. 22-27)*
  - le ragioni della persistenza e fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - 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, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione, evidenziando 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*;*
  - 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 sul residuo debito garantito dall'Ente a seguito della definitiva escussione della garanzia e a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive;
  - l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
  - altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui. Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione. I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali “crediti di dubbia esigibilità”, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati “di dubbia esigibilità” i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell’esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Riaccertamento residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	60.023,30								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	329.883,93								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	629.245,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	RS	166,22	RR	166,22	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.400.669,25	RC	1.508.185,31	A	1.508.185,31	CP	107.516,06	EC	0,00
		CS	1.400.931,04	TR	1.508.351,53	CS	107.420,49			TR	0,00
TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	RS	395,57	RR	0,00	R	-395,57			EP	0,00
		CP	209.374,28	RC	118.990,84	A	133.990,84	CP	-75.383,44	EC	15.000,00
		CS	209.769,85	TR	118.990,84	CS	-90.779,01			TR	15.000,00
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	RS	14.243,33	RR	13.843,63	R	-399,70			EP	0,00
		CP	644.632,80	RC	653.260,93	A	655.140,93	CP	10.508,13	EC	1.880,00
		CS	682.045,93	TR	667.104,56	CS	-14.941,37			TR	1.880,00
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	RS	667.294,10	RR	303.965,78	R	-6.881,75			EP	356.446,57
		CP	766.181,00	RC	230.889,21	A	694.474,61	CP	-71.706,39	EC	463.585,40
		CS	1.193.475,10	TR	534.854,99	CS	-658.620,11			TR	820.031,97
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	RS	90.000,00	RR	0,00	R	0,00			EP	90.000,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	90.000,00	TR	0,00	CS	-90.000,00			TR	90.000,00
TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS	14.673,72	RR	4.124,93	R	-1.786,08			EP	8.762,71
		CP	653.000,00	RC	385.681,22	A	391.121,07	CP	-261.878,93	EC	5.439,85
		CS	682.679,70	TR	389.806,15	CS	-292.873,55			TR	14.202,56
	TOTALE TITOLI	RS	786.772,94	RR	322.100,56	R	-9.463,10			EP	455.209,28
		CP	3.673.857,33	RC	2.897.007,51	A	3.382.912,76	CP	-290.944,57	EC	485.905,25
		CS	4.258.901,62	TR	3.219.108,07	CS	-1.039.793,55			TR	941.114,53
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	786.772,94	RR	322.100,56	R	-9.463,10			EP	455.209,28
		CP	4.693.009,56	RC	2.897.007,51	A	3.382.912,76	CP	-290.944,57	EC	485.905,25
		CS	4.258.901,62	TR	3.219.108,07	CS	-1.039.793,55			TR	941.114,53

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione

sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO [1]	CP	0,00								
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	474.863,44	PR	288.189,99	R	-104.075,78			EP	82.597,67
		CP	2.144.699,63	PC	1.338.515,17	I	1.744.487,83	ECP	348.199,94	EC	405.972,66
		CS	2.758.195,95	TP	1.626.705,16	FPV	52.011,86			TR	488.570,33
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	503.245,04	PR	126.033,15	R	-4.566,24			EP	372.645,65
		CP	1.745.309,93	PC	265.964,87	I	1.697.626,15	ECP	47.683,78	EC	1.431.661,28
		CS	1.979.701,22	TP	391.998,02	FPV	0,00			TR	1.804.306,93
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	150.000,00	PC	150.000,00	I	150.000,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	150.000,00	TP	150.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS	45.964,88	PR	35.735,40	R	-1.311,90			EP	8.917,58
		CP	653.000,00	PC	264.962,90	I	391.121,07	ECP	261.878,93	EC	126.158,17
		CS	701.028,09	TP	300.698,30	FPV	0,00			TR	135.075,75
	TOTALE TITOLI	RS	1.024.073,36	PR	449.958,54	R	-109.953,92			EP	464.160,90
		CP	4.693.009,56	PC	2.019.442,94	I	3.983.235,05	ECP	657.762,65	EC	1.963.792,11
		CS	5.588.925,26	TP	2.469.401,48	FPV	52.011,86			TR	2.427.953,01
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.024.073,36	PR	449.958,54	R	-109.953,92			EP	464.160,90
		CP	4.693.009,56	PC	2.019.442,94	I	3.983.235,05	ECP	657.762,65	EC	1.963.792,11
		CS	5.588.925,26	TP	2.469.401,48	FPV	52.011,86			TR	2.427.953,01

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei princìpi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del

Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

BREVE DESCRIZIONE SULLE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, come da dettaglio ristori specifici in entrata e spesa – modello Covid-19 2021 di cui all'articolo 1, comma 827, Legge n. 178/2020 prelevato dal sito ministeriale del pareggio di bilancio, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

a) Tra i ristori specifici di entrata:

- Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo – incremento Fondo artt. 177, D.L. n. 34/2020 – articolo 1, comma 601, L. 178/2020 per l'importo di € 422,00;
- Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, D.L. 41/2021 – F.do articolo 6-sexies, D.L. 41/2021 per un importo di € 10.150,00;
- Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (Cosap e Tosap) – riparto fondo articolo 9-ter, D.L 137/2020, come modificato dall'art. 30 del D.L. 41/2021 per un importo di € 5.179,00.

Il totale dei ristori specifici di entrata (rigo B del modello Covid-19/2021 – Sezione 1 Entrate) ammonta ad € 15.751,00.

b) Tra i ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati al 1.1.2021:

- Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 26 marzo 2020) per l'importo di € 2.860,00.

c) Tra i ristori specifici di spesa 2021:

- Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della Legge n. 205/2017 – incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) per l'importo di € 15.965,00;
- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche – art. 53, D.L. n. 73/2021 per € 27.862,00;
- Fondo agevolazioni Tasi categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività di cui all'art. 6 del D.L. n. 73/2021 per € 22.179,00;
- Contributi per i centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinate alle attività dei minori – incremento del fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 del D.L. n. 73/2021 per € 6.455,00;
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria – articolo 229 del D.L. n. 34/2020 per € 4.451,00.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE **2021** (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	***33,11 %***
2	**Entrate correnti**		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	***116,30 %***
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	***101,89 %***
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	***78,30 %***
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	***68,60 %***
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***114,16 %***
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***100,07 %***
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***77,56 %***
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***67,99 %***

3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	***0,00 %***
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	***0,00 %***
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***32,03 %***
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***1,50 %***
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***7,78 %***

4.4	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valoreassoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
5	**Esternalizzazione dei servizi**		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	***4,84 %***
6	**Interessi passivi**		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	***2,43 %***
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	***0,00 %***
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	***0,00 %***
7	**Investimenti**		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	***49,32 %***
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	***40,42 %***
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	***0,00 %***
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	***0,00 %***
8	**Analisi dei residui**		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	***83,09 %***
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	***79,35 %***
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	***0,00 %***
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	***100,00 %***
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	***56,53 %***

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	***0,00 %***
9	**Smaltimento debiti non finanziari**		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	***29,16 %***
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	***49,72 %***
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	***56,04 %***

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	***70,96 %***
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti *(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)*	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	***0,00***
10	**Debiti finanziari**		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	***0,00 %***
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	***15,18 %***

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	***8,96 %***
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)**		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	***99,82 %***
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	***0,00 %***
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	***0,18 %***
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	***0,00 %***
12	**Disavanzo di amministrazione**		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	***0,00 %***
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	***0,00 %***
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	***0,00 %***
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	***0,00 %***
13	**Debiti fuori bilancio**		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	***0,00 %***

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	***0,00 %***
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	***0,00 %***
14	**Fondo pluriennale vincolato**		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	***100,00 %***
15	**Partite di giro e conto terzi**		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	***17,03 %***
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	***22,42 %***

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2021

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,51	22,29	26,35	99,99	100,01	100,00	100,00	100,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	19,05	15,83	18,23	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	***Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	***44,56***	***38,13***	***44,58***	***99,99***	***100,01***	***100,00***	***100,00***	***100,00***
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,33	4,47	3,09	100,00	100,00	85,31	85,64	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,16	0,14	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1,32	1,09	0,87	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	***Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti***	***5,81***	***5,70***	***3,96***	***100,00***	***100,00***	***88,54***	***88,81***	***0,00***
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,04	6,91	4,76	108,24	108,27	98,70	98,83	97,19
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,71	0,73	0,41	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5,56	8,82	12,89	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,30	1,08	1,30	102,54	102,51	100,00	100,00	0,00
30000	***Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie***	***14,61***	***17,55***	***19,37***	***104,32***	***103,52***	***99,66***	***99,71***	***97,19***
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,92	16,37	17,78	81,01	88,02	29,25	22,93	35,95
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	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
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,62	4,48	2,75	52,38	62,22	100,00	100,00	100,00
40000	***Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale***	***13,54***	***20,85***	***20,53***	***75,44***	***83,26***	***39,28***	***33,25***	***45,55***
TITOLO 6:	***Accensione Prestiti***								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	***Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***100,00***	***100,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,34	6,07	3,55	100,00	100,00	97,51	97,44	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	14,15	11,70	8,01	112,37	103,40	95,43	99,13	9,64
90000	***Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro***	***21,48***	***17,77***	***11,56***	***108,18***	***102,25***	***96,06***	***98,61***	***28,11***
TOTALE ENTRATE		***100,00***	***100,00***	***100,00***	***100,00***	***95,48***	***77,20***	***85,64***	***40,94***

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza MissioniProgrammi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	11,21	0,00	8,84	58,65	7,64	58,65	16,20
	2	Segreteria generale	20,04	0,00	14,68	6,69	15,28	6,69	10,97
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,60	0,00	3,71	0,00	4,23	0,00	0,57
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,62	0,00	0,43	0,00	0,48	0,00	0,07
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	12,65	0,00	26,07	0,00	29,28	0,00	6,42
	6	Ufficio tecnico	7,79	0,00	6,97	0,00	7,58	0,00	3,26
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,50	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	2,43
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,31	0,00	0,36	0,00	0,34	0,00	0,50
	10	Risorse umane	1,31	0,00	1,36	34,66	1,25	34,66	2,05
	11	Altri servizi generali	3,78	0,00	2,70	0,00	2,33	0,00	5,01
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		60,80	0,00	65,47	100,00	68,40	100,00	47,49
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,13	0,00	0,78	0,00	0,87	0,00	0,23
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	2,02	0,00	2,35	0,00	0,01
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,13	0,00	2,80	0,00	3,22	0,00	0,24
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	3,09	0,00	2,30	0,00	2,54	0,00	0,80
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,70	0,00	1,28	0,00	1,37	0,00	0,72
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		4,79	0,00	3,58	0,00	3,91	0,00	1,52
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,15	0,00	0,11	0,00	0,10	0,00	0,17
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,15	0,00	0,11	0,00	0,10	0,00	0,17
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,06	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,30
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,06	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,30
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,51	0,00	0,35	0,00	0,17	0,00	1,46
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,51	0,00	0,35	0,00	0,17	0,00	1,46
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	2,77	0,00	3,22	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	2,77	0,00	3,22	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,29	0,00	0,33	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	0,46	0,00	0,53	0,00	0,34	0,00	1,73
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,74	0,00	0,51	0,00	0,45	0,00	0,91
	5	Interventi per le famiglie	2,32	0,00	1,95	0,00	1,52	0,00	4,57
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,06	0,00	3,05	0,00	3,54	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e		5,58	0,00	6,33	0,00	6,18	0,00	7,21

	famiglia								
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,25	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	1,22
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,25	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	1,22
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,84	0,00	1,27	0,00	1,38	0,00	0,57
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,64	0,00	3,20	0,00	3,72	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		6,48	0,00	4,46	0,00	5,10	0,00	0,57
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	20,20	0,00	13,91	0,00	9,69	0,00	39,81
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		20,20	0,00	13,91	0,00	9,69	0,00	39,81

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	**Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:** Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	**Capacità di pagamenti a consuntivo:** (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	**Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio:** Pagam. c/comp. / Impegni	**Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:** Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	95,15	104,23	85,80	83,81	97,49
	2	Segreteria generale	100,00	109,82	65,77	71,91	51,29
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,63	71,90	71,69	74,62
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	80,78	16,03	9,73	47,70
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,93	46,96	46,30	50,71
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	101,38	100,00	0,00	100,00
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	58,20	0,00	100,00
	10	Risorse umane	100,00	143,63	100,00	100,00	100,00
	11	Altri servizi generali	100,00	100,02	54,53	63,17	31,25
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		99,25	96,15	45,67	42,97	56,17
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,12	98,65	98,64	100,00
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,03	26,68	26,55	100,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	104,25	99,74	99,72	100,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	67,39	90,41	20,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	105,43	85,74	96,46	32,64
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	181,68	33,02	0,00	97,22
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	181,68	33,02	0,00	97,22
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	1,83	0,00	1,83
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	1,83	0,00	1,83
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	100,00	58,42	58,42	0,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	259,54	95,83	95,54	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	115,73	77,53	81,20	36,20
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	37,76	34,44	58,17
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	98,95	98,95	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	114,67	78,41	79,41	58,47
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,30	68,80	67,74	77,75
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,30	68,80	67,74	77,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.560.359,89	1.192.786,99	1.893.800,42
Di cui:			
Parte accantonata	2.310,70	29.153,75	2.686,69
Parte vincolata	0,00	0,00	65.408,86
Parte destintata a investimenti	89.672,25	0,00	128.228,69
Parte disponibile (+/-)	1.468.376,94	1.163.633,24	1.697.476,18

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.521.008,07
RISCOSSIONI	(+)	322.100,56	2.897.007,51	3.219.108,07
PAGAMENTI	(-)	449.958,54	2.019.442,94	2.469.401,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.270.714,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.270.714,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	455.209,28	485.905,25	941.114,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	464.160,90	1.963.792,11	2.427.953,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			52.011,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			**1.731.864,32**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	3.145,44
Totale parte accantonata (B)	**3.145,44**

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.445,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**12.445,80**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**1.716.273,08**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
15694/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	600,32	0,00	0,00	-600,32	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**600,32**	**0,00**	**0,00**	**-600,32**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	Quota accantonata per T.F.R. Sindaco	2.086,37	0,00	1.059,07	0,00	3.145,44
Totale Altri accantonamenti		**2.086,37**	**0,00**	**1.059,07**	**0,00**	**3.145,44**
TOTALE		**2.686,69**	**0,00**	**1.059,07**	**-600,32**	**3.145,44**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Avanzo vincolato da certificazione fondo funzioni fondamentali		Avanzo vincolato da certificazione fondo funzioni fondamentali	65.408,86	25.810,00	146.540,80	159.905,00	0,00	39.598,86	0,00	12.445,80	12.445,80
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**65.408,86**	**25.810,00**	**146.540,80**	**159.905,00**	**0,00**	**39.598,86**	**0,00**	**12.445,80**	**12.445,80**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**65.408,86**	**25.810,00**	**146.540,80**	**159.905,00**	**0,00**	**39.598,86**	**0,00**	**12.445,80**	**12.445,80**
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								**0,00**	**0,00**
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								12.445,80	12.445,80
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								0,00	0,00
			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)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								**12.445,80**	**12.445,80**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
	Avanzo vincolato per spese d'investimento		Avanzo vincolato per spese d'investimento	128.228,69	0,00	128.228,69	0,00	0,00	0,00
TOTALE				**128.228,69**	**0,00**	**128.228,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			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)						**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2021**
Accertamenti	3.382.912,76
Impegni	3.983.235,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-600.322,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	389.907,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	52.011,86
SALDO FPV	337.895,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.463,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.953,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	100.490,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-600.322,29
SALDO FPV	337.895,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	100.490,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	629.245,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.264.555,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.731.864,32

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.880,00	1.880,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	60.000,00	0,00	156.446,57	140.000,00	463.585,40	820.031,97
Titolo 6 - Accensione Prestiti	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.862,71	6.900,00	0,00	0,00	0,00	5.439,85	14.202,56
Totale	**91.862,71**	**66.900,00**	**0,00**	**156.446,57**	**140.000,00**	**485.905,25**	**941.114,53**

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazione della persistenza

Ogni Responsabile d'Area, con propria determinazione, ai fini del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, ha motivato e specificato quali erano i residui attivi/passivi da eliminare e quali da mantenere.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.011,00	1.418,64	0,00	4.884,24	71.283,79	405.972,66	488.570,33
Titolo 2	5.529,55	100.000,00	95,37	168.971,22	98.049,51	1.431.661,28	1.804.306,93
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.199,40	2.463,50	1.874,00	1.565,00	1.815,68	126.158,17	135.075,75
Totale	11.739,95	103.882,14	1.969,37	175.420,46	171.148,98	1.963.792,11	2.427.953,01

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

Ogni Responsabile d'Area, con propria determinazione, ai fini del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, ha motivato e specificato quali erano i residui attivi/passivi da eliminare e quali da mantenere.

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Il Comune di Moriago della Battaglia non si è mai trovato nella situazione di chiedere alcuna anticipazione di tesoreria.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Art. 22, comma 3, D.Lgs. 33 del 14 marzo 2013 (G.U. n. 80 del 5.4.2013, in vigore dal 20.4.2013)

"Nel sito dell'amministrazione – sezione Amministrazione Trasparente - e' inserito il collegamento con i siti istituzionali degli enti di cui al comma 1, nei quali sono pubblicati i dati relativi ai componenti degli organi di indirizzo e ai soggetti titolari di incarico, in applicazione degli articoli 14 e 15."

Ragione Sociale	Collegamento con sito istituzionale
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	www.altotrevigianoservizi.it
Asco Holding S.p.A.	www.ascoholding.it
Meramente a titolo conoscitivo, inseriamo anche il collegamento ai siti istituzionali di alcuni consorzi:	
Consorzio BIM Piave	http://www.bimpiavetreviso.it
C.I.T. Consorzio Servizi di Igiene del Territorio - BacinoTV1	http://www.bacinotv1.it/

I rendiconti/bilanci delle società sono reperibili dai rispettivi siti internet

Per quanto riguarda Alto Trevigiano Servizi, si precisa che con assemblea dei soci verbalizzata dal Notaio Daria Innocenti di Treviso, con atto sottoscritto in data 27.10.2021, n. 6.232 di rep. – n. 4.195 di racc., registrato a Treviso il 3.11.2021 al n. 37.438 sere 1t, iscritto nel Registro delle Imprese di Treviso in data 8.11.2021 (protocollo n. 122.228 del 4.11.2021) è stata deliberata la trasformazione della società da s.r.l. a S.p.A. con la denominazione "ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A., in sigla A.T.S. S.P.A.", rimanendo invariati tutti gli altri dati.

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

V.di apposito allegato al rendiconto di gestione 2021.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non sussiste la fattispecie.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FOVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non sussiste la fattispecie.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi modelli A, B e C) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggrupamento	Costo storico	Consistenza inziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	01-01-2000	CIMITERO COMUNALE	Fabbricato Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		11.533,98	237.151,30	0,00	0,00	5.843,46	231.307,84
Demaniali	2	01-01-2000	CIMITERO COMUNALE	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		50.127,53	302.244,72	0,00	0,00	8.358,30	293.886,42
Demaniali	3	01-01-2000	TORRE DA CAMINO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		5.164,57	63.137,69	0,00	0,00	1.913,56	61.224,13
Demaniali	4	01-01-2000	TORRE PIEZOMETRICA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		825,30	88,01	0,00	0,00	2,08	85,93
Demaniali	5	01-01-2000	OROLOGIO TORRE CAMPANARIA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	6	01-01-2000	STRADE	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		651.621,15	1.807.054,25	0,00	0,00	50.849,26	1.756.204,99
Demaniali	7	01-01-2000	PIAZZALE SAGRATO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	8	01-01-2000	PIAZZA ALBERTINI E	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	395.689,54	0,00	0,00	13.965,52	381.724,02
Demaniali	9	01-01-2000	POZZO ACQUEDOTTO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	4.922,59	0,00	0,00	246,73	4.675,86
Demaniali	10	01-01-2000	ACQUEDOTTO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		150.416,78	154.546,06	0,00	0,00	7.584,27	146.961,79
Demaniali	11	01-01-2000	ACQUEDOTTO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		60.941,91	40.019,93	0,00	0,00	2.033,57	37.986,36
Demaniali	12	01-01-2000	FOGNATURE	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		175.595,35	125.764,18	0,00	0,00	6.320,58	119.443,60
Demaniali	13	01-01-2000	DEPURATORE	Fabbricato	1)Beni demaniali , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	24.727,28	0,00	0,00	1.012,50	23.714,78
Demaniali	14	01-01-2000	PISTE CICLABILI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		2.089,67	373.563,15	0,00	0,00	16.571,21	356.991,94
Demaniali	15	01-01-2000	GIARDINO PUBBLICO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed		0,00	33.178,73	0,00	0,00	1.117,50	32.061,23

					altri beni demaniali							
Demaniali	16	31-12-2002	LAVORI DI SISTEMAZIONE VIE	Altro Imm.	13)Immobilizzazioni in corso , Percentuale a zero		154.606,87	84.138,30	0,00	0,00	0,00	84.138,30
Demaniali	17	31-12-2002	LAVORI COSTRUZIONE PISTA	Altro Imm.	13)Immobilizzazioni in corso , Percentuale a zero		4.705,22	68.368,80	0,00	0,00	0,00	68.368,80
Demaniali	18	31-12-2002	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAOR	Altro Imm.	13)Immobilizzazioni in corso , Percentuale a zero		7.917,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	19	31-12-2003	GIARDINO PUBBLICO IN VIALE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		5.146,22	3.581,70	0,00	0,00	167,12	3.414,58
Demaniali	20	31-12-2005	GIARDINO PUBBLICO IN VIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	21	01-01-2006	PIAZZA VITTORIO VENETO	Terreno	1)Beni demaniali , Percentuale a zero		0,00	218.032,96	0,00	0,00	6.548,45	211.484,51
Demaniali	22	01-01-2006	VERDE PUBBLICO IN VIA MONTEGRA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	2.625,19	0,00	0,00	103,23	2.521,96
Demaniali	23	01-01-2006	GIARDINO PUBBLICO IN VIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	24	01-01-2006	GIARDINO PUBBLICO IN STRADA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	25	01-01-2006	GIARDINO PUBBLICO DI VIA MONTE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	26	01-01-2006	GIARDINO PUBBLICO DI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	27	01-01-2006	GIARDINO PUBBLICO DI VIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	28	15-02-2006	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDIN.	Terreno	13)Immobilizzazioni in corso , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		4.166,67	13.015,51	0,00	0,00	0,00	13.015,51
Demaniali	29	14-06-2006	IMMOBILIZZAZIONI ADEG. IMPIAN.	Fabbricato	1)Costi pluriennali capitalizzati , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	Dati da ricontrollare	3.672,00	2.347,11	0,00	0,00	1.380,68	966,43
Demaniali	30	10-04-2007	TRALICCIO ALTO 35,00 mt. IDONE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		51.645,69	36.833,70	0,00	0,00	2.788,87	34.044,83
Demaniali	32	31-12-2014	ACQUISIZIONE AREE DEL DEMANIO	Altro Imm.	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		4.004,90	4.004,90	0,00	0,00	0,00	4.004,90
Demaniali	33	28-01-2015	PIANO STUDI E PROGETTI	Altro Imm.	1)Costi pluriennali capitalizzati , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		5.074,94	46.237,10	0,00	0,00	12.968,94	33.268,16
Demaniali	34	19-03-2015	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Altro Imm.	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		3.597,93	366.409,94	0,00	0,00	10.566,21	355.843,73
Demaniali	35	31-12-2020	TERRENO FG 2 MN 12	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		17.187,00	17.187,00	0,00	0,00	0,00	17.187,00
Demaniali	36	31-12-2020	TERRENO FG 12 MN 1191-1193-1196	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	37	31-12-2020	TERRENO FG 4 MN 862-860-859-846-844-856	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		7.112,00	7.112,00	0,00	0,00	0,00	7.112,00
Demaniali	38	31-12-2020	TERRENO FG 4 MN 835-842-728	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		1.096,00	1.096,00	0,00	0,00	0,00	1.096,00
Demaniali	39	31-12-2020	TERRENO FG 4 MN 840	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		326,00	326,00	0,00	0,00	0,00	326,00
Demaniali	40	31-12-2020	TERRENO FG 4 MN	Terreno	2)Terreni (patrimonio		2.576,00	2.576,00	0,00	0,00	0,00	2.576,00

			883-1168-2576		indisponibile) , Percentuale a zero							
Demaniali	41	31-12-2020	TERRENO FG 4 MN 727- 838	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00
Demaniali	42	31-12-2020	TERRENO FG 12 MN 1170	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		992,00	992,00	0,00	0,00	0,00	992,00
Demaniali	43	31-12-2020	TERRENO FG 12 MN 333	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		2.456,00	2.456,00	0,00	0,00	0,00	2.456,00
Demaniali	44	31-12-2020	TERRENO FG 12 MN 332	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		648,00	648,00	0,00	0,00	0,00	648,00
Demaniali	45	31-12-2020	TERRENO FG 2 MN 252-255	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		41.535,00	41.535,00	0,00	0,00	0,00	41.535,00
Demaniali	46	31-12-2020	TERRENO FG 2 MN 13	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		18.132,00	18.132,00	0,00	0,00	0,00	18.132,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	4.499.782,64	0,00	0,00	150.342,04	4.349.440,60
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**4.499.782,64**	**0,00**	**0,00**	**150.342,04**	**4.349.440,60**

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggrupamento	Costo storico	Consistenza inziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-01-2000	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		284.051,29	1.105.098,74	0,00	0,00	30.361,72	1.074.737,02
Indispon.	2	01-01-2000	SCUOLE MEDIA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		395.969,74	840.564,85	0,00	0,00	28.085,99	812.478,86
Indispon.	3	01-01-2000	SCUOLA ELEMENTARE + PALESTRA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		345.624,84	775.972,65	0,00	0,00	20.168,16	755.804,49
Indispon.	4	01-01-2000	IMPIANTI SPORTIVI	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		440.010,95	746.912,41	0,00	0,00	26.850,14	720.062,27
Indispon.	5	01-01-2000	CENTRO INFANZIA "IL SORRISO"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		180.759,91	442.281,51	0,00	0,00	10.593,02	431.688,49
Indispon.	6	01-01-2000	EDIFICIO "PROLOCO"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		41.316,55	19.311,68	0,00	0,00	930,04	18.381,64
Indispon.	7	01-01-2000	FABBRICATO "AMBULATORI"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		77.468,53	38.572,05	0,00	0,00	1.815,95	36.756,10
Indispon.	8	01-01-2000	CASA DEGLI ALPINI	Fabbricato	4)Fabbricati		66.622,94	292.027,36	0,00	0,00	6.899,69	285.127,67

					(patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar							
Indispon.	9	01-01-2000	MAGAZZINO COMUNALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		77.468,53	31.414,67	0,00	0,00	1.761,66	29.653,01
Indispon.	10	01-01-2000	ECOCENTRO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		157.507,89	70.282,74	0,00	0,00	9.666,46	60.616,28
Indispon.	11	01-01-2000	EX MAGAZZINO COMUNALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	12	01-01-2000	FABBRICATO "AMBULATORIO-SALA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		5.410,02	5.848,06	0,00	0,00	237,47	5.610,59
Indispon.	13	01-01-2000	MONUMENTO AI CADUTI DEL	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		2.943,80	1.611,47	0,00	0,00	66,27	1.545,20
Indispon.	14	01-01-2000	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		16.089,78	56.153,78	0,00	0,00	3.091,33	53.062,45
Indispon.	15	01-01-2000	PENSILINE ATTESA AUTOBUS	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		4.827,84	2.681,63	0,00	0,00	111,80	2.569,83
Indispon.	16	31-12-2001	MURO DI RECINZIONE TORRE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		6.804,99	3.338,77	0,00	0,00	229,77	3.109,00
Indispon.	17	31-12-2002	REALIZZAZIONE CENTRO INFANZIA	Altro Imm.	13)Immobilizzazioni in corso , Percentuale a zero		64.863,11	119,00	0,00	0,00	0,00	119,00
Indispon.	19	24-04-2006	PONTE SUI PALU' (LAV.MANUT.DAL	Fabbricato	13)Immobilizzazioni in corso , Percentuale a zero		2.740,00	2.740,00	0,00	0,00	0,00	2.740,00
Indispon.	27	31-12-2013	STABILE COMUNALE CASA DEL MUSI	Altro Imm.	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	Dati da ricontrollare	0,00	233.072,72	0,00	0,00	4.865,19	228.207,53

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	4.668.004,09	0,00	0,00	145.734,66	4.522.269,43
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**4.668.004,09**	**0,00**	**0,00**	**145.734,66**	**4.522.269,43**

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione	Costo storico	Consistenza	Variazioni per	Variazioni	Ammortam.	Consistenza

						raggrupamento		inziale	scorporo			finale
Dispon.	1	01-01-2000	TERRENO IN LOCALITA' SALETTI	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		1.285,98	1.285,98	0,00	0,00	0,00	1.285,98
Dispon.	2	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		213,30	213,30	0,00	0,00	0,00	213,30
Dispon.	3	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		1.965,12	16.690,68	0,00	0,00	0,00	16.690,68
Dispon.	4	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		1.362,93	1.362,93	0,00	0,00	0,00	1.362,93
Dispon.	5	01-01-2000	TERRENO	Fabbricato	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		30.136,81	30.136,81	0,00	0,00	0,00	30.136,81
Dispon.	6	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		1.717,22	1.717,22	0,00	0,00	0,00	1.717,22
Dispon.	7	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		1.038,08	1.038,08	0,00	0,00	0,00	1.038,08
Dispon.	8	01-01-2000	PIANTE: VERDE PUBBLICO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		15.207,34	20.498,57	0,00	0,00	0,00	20.498,57
Dispon.	9	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		20.750,67	20.750,67	0,00	0,00	0,00	20.750,67
Dispon.	10	01-01-2000	TERRENO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		14,11	14,11	0,00	0,00	0,00	14,11
Dispon.	11	01-01-2000	BOSCO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		52,53	52,52	0,00	0,00	0,00	52,52
Dispon.	12	01-01-2002	ARREDO SUPPORTO PER PUBBLICITA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		2.351,02	1.319,07	0,00	0,00	79,00	1.240,07
Dispon.	13	31-12-2003	PIAZZOLE ECOLOGICHE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		3.432,00	3.432,00	0,00	0,00	0,00	3.432,00
Dispon.	14	15-05-2007	IMPIANTO DI IRRIGAZIONE AIUOLE	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (15%) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti, altri		574,20	750,21	0,00	0,00	118,47	631,74

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	99.262,15	0,00	0,00	197,47	99.064,68
TOTALE	**99.262,15**	**0,00**	**0,00**	**197,47**	**99.064,68**

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Il Comune di Moriago della Battaglia, stante l'ottima situazione di cassa, non si è mai trovato nella situazione, ad oggi, di dover richiedere al tesoriere comunale, alcuna anticipazione di cassa.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021			**2.521.008,07**	**2.521.008,07**
Riscossioni effettuate	**competenza**		2.897.007,51	2.897.007,51
	residui		322.100,56	322.100,56
	totali		3.219.108,07	3.219.108,07
Pagamenti effettuati	**competenza**		2.019.442,94	2.019.442,94
	residui		449.958,54	449.958,54
	totali		2.469.401,48	2.469.401,48
Fondo di cassa con operazioni emesse			**3.270.714,66**	**3.270.714,66**
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	**entrata**			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021			**3.270.714,66**	**3.270.714,66**

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**2.521.008,07**			**2.521.008,07**
Entrate titolo 1.00	+	1.400.931,04	1.508.185,31	166,22	1.508.351,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	209.769,85	118.990,84		118.990,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	682.045,93	653.260,93	13.843,63	667.104,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. **(B1)**	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**2.292.746,82**	**2.280.437,08**	**14.009,85**	**2.294.446,93**
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)*					
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	2.758.195,95	1.338.515,17	288.189,99	1.626.705,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	150.000,00	150.000,00		150.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**2.908.195,95**	**1.488.515,17**	**288.189,99**	**1.776.705,16**
Differenza D (D=B-C)	=	**-615.449,13**	**791.921,91**	**-274.180,14**	**517.741,77**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	**-615.449,13**	**791.921,91**	**-274.180,14**	**517.741,77**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.193.475,10	230.889,21	303.965,78	534.854,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	90.000,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	**1.283.475,10**	**230.889,21**	**303.965,78**	**534.854,99**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica **(B1)**	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**1.283.475,10**	**230.889,21**	**303.965,78**	**534.854,99**
Spese Titolo 2.00	+	1.979.701,22	265.964,87	126.033,15	391.998,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	**1.979.701,22**	**265.964,87**	**126.033,15**	**391.998,02**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.979.701,22**	**265.964,87**	**126.033,15**	**391.998,02**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-696.226,12**	**-35.075,66**	**177.932,63**	**142.856,97**
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 **(S)** - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 **(T)** - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 **(U)** - Entrate c/terzi e partite di giro	+	682.679,70	385.681,22	4.124,93	389.806,15
Spese Titolo 7 **(V)** - Uscite c/terzi e partite di giro	-	701.028,09	264.962,90	35.735,40	300.698,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	**1.190.984,43**	**877.564,57**	**-127.857,98**	**3.270.714,66**

* Trattasi di quota rimborso annua
** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

COMUNE DI MORIAGO DELLA BATTAGLIA (TV)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.023,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.297.317,08
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	(-)	1.744.487,83
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.011,86
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	(-)	150.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**410.840,69**
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	(+)	0,00
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	(-)	44.022,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**366.818,08**

– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.445,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**354.372,28**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-600,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**354.972,60**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	629.245,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	329.883,93
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	694.474,61
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	(+)	44.022,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.697.626,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**0,00**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**0,00**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0,00**

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

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

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

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

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

ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'Ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente.
Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'Ente.
L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'Ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del Rendiconto della gestione.
Gli schemi ex D.Lgs. 118/2011 sono:

1. il conto economico che evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio;
2. lo stato patrimoniale, che rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al Decreto Legislativo sopra richiamato.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.
Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche[1].

A tale decreto sono allegati diversi principi contabili ma quello che interessa direttamente quanto espresso in questa relazione è senza dubbio l'allegato 4/3 denominato "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali in contabilità finanziaria*".
Chiaramente, essendo l'economico-patrimoniale strettamente legata alla contabilità finanziaria dalla quale raccoglie ed elabora in partita doppia i fatti della gestione relativi all'operatività dell'Ente, risulta di fondamentale importanza anche l'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 soprattutto per quello che riguarda la gestione della competenza finanziaria potenziata.
Tutto l'impianto ruota intorno a due punti fondamentali che risultano essere:

- il piano dei conti integrato, che si struttura in tre piani (finanziario, economico e patrimoniale) correlati tra di loro;
- la matrice di correlazione, che esprime invece il collegamento tra il piano dei conti finanziario al quinto livello con le diverse tipologie di movimenti di tipo patrimoniale (al settimo livello di classificazione) e di tipo economico (al sesto livello di classificazione).

Ne deriva quindi un sistema basato su rilevazioni in partita doppia che devono essere integrate con le scritture provenienti dalle registrazioni relative ai beni caricati nell'inventario dell'Ente nonché con quelle che assestano la competenza economica.

In conformità con quanto previsto dal principio le registrazioni contabili in partita doppia sono state eseguite seguendo pedissequamente la matrice di correlazione proposta da Arconet con le uniche eccezioni dovute alle necessarie correzioni di errori materiali ed il completamento di elementi incompleti di cui la matrice stessa risulta afflitta.
Tali correzioni ed implementazioni sono indicate, ove necessario, in corrispondenza delle voci a cui si riferiscono.
Ciò premesso, segue l'analisi delle varie poste della gestione economico-patrimoniale dell'esercizio che nel suo complesso ha evidenziato un utile di € 607.858,01.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.
La norma prevede che vengano registrati in contabilità economico-patrimoniale sia costi e oneri che ricavi e proventi, indicando anche la differenziazione che sussiste tra le due tipologie di movimentazione. I costi sostenuti ed i ricavi conseguiti sono infatti la risultante di operazioni di scambio propriamente detto (acquisizione o vendita) mentre per gli oneri ed i proventi si riferiscono invece ad operazioni non relative a scambi di mercato ma ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, trasferimenti e contributi, prestazioni, interessi finanziari, etc.).
In riferimento alle operazioni sopra indicate la normativa prevede che, per aderire quanto più possibile al principio di competenza economica, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.
Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile € 607.858,01 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A questa categoria appartengono le poste positive della gestione economica dell'Ente e si suddividono in:

- Proventi da tributi, che ricomprendono i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Si trovano in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.01 (Tributi in conto capitale).

- Proventi da fondi perequativi, nella cui voce vengono riepilogati i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03 (Fondi Perequativi).

- Proventi da trasferimenti correnti, la cui voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01 (Trasferimenti correnti).

- Quota annuale di Contributi agli investimenti che rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'Ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). Il valore della quota iscritta a Conto Economico in tale voce è reperibile nella tabella di riepilogo dei risconti passivi.

- Contributi agli investimenti dove confluirebbero tutti i contributi agli investimenti accertati ma che sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.

- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici che comprende tutti gli accertamenti al Titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalle gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, degli eventuali risconti passivi 2021 e aumentati degli eventuali risconti passivi 2019.

- Proventi derivanti dalla gestione di beni ove si trovano gli accertamenti al Titolo 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) e che ricomprendono anche le eventuali concessioni cimiteriali.

- Altri ricavi e proventi diversi dove confluiscono i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al Titolo 3.02 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.05 (Rimborsi e altre entrate correnti).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 891.459,10	€ 659.371,74	€ 232.087,36
2 Proventi da fondi perequativi	€ 616.726,21	€ 795.922,57	-€ 179.196,36
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 261.209,84	€ 233.412,37	€ 27.797,47
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 133.990,84	€ 124.237,80	€ 9.753,04
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 127.219,00	€ 109.174,57	€ 18.044,43
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 148.417,45	€ 195.598,12	-€ 47.180,67
a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 10.103,73	€ 16.855,84	-€ 6.752,11
b) Ricavi dalla vendita di servizi	€ 67.292,62	€ 94.886,85	-€ 27.594,23
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 71.021,10	€ 83.855,43	-€ 12.834,33
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 25.148,86	€ 46.077,32	-€ 20.928,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 1.942.961,46	€ 1.930.382,12	€ 12.579,34

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

In questa categoria vengono riepilogate le componenti negative della gestione suddivise nelle seguenti poste:

- Acquisti di materie prime e/o beni di consumo tra i quali sono iscritti i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le liquidazioni e le fatture da ricevere di competenza 2021. Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) al netto di IVA acquisti.

- Prestazioni di servizi nella cui voce rientrano i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificate ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende le liquidazioni e le fatture da ricevere al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi) che invece vengono imputati alla voce sottostante.

- Utilizzo beni di terzi dove sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende il Titolo 1.03.02.07 (Utilizzo beni di terzi) come già specificato nella voce soprastante.

- Trasferimenti correnti la cui voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio. La voce comprende i costi al Titolo 1.04 (Trasferimenti correnti), 1.01.02 (Contributi sociali figurativi) e 1.05 (Trasferimenti di tributi). Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.

- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche che comprendono i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

- Contributi agli investimenti ad altri soggetti che ricomprendono invece i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.02 (Contributi agli investimenti a famiglie), 2.03.03 (Contributi agli investimenti ad imprese) e 2.03.04 (Contributi agli investimenti ad istituzioni sociali private).

- Personale, nella cui voce sono iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). Non sono invece compresi i costi per arretrati al personale, che vengono riepilogati nella voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP che invece viene riepilogata sulla voce "Imposte".

- Ammortamenti, nella cui voce rientrano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali (ognuna su apposita posta contabile) iscritte nello Stato Patrimoniale. Il valore dell'ammortamento è verificabile nel registro dei beni ammortizzabili. Le aliquote di ammortamento sono adeguate a quanto previsto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 al punto 4.18.

- Svalutazione dei crediti di funzionamento, che ricomprende la quota stanziata a fondo svalutazione crediti nell'avanzo di amministrazione o, nel caso tale importo fosse già presente dall'anno prima, comprende solo la quota di incremento del medesimo fondo. L'assenza di tale importo è da interpretare come decremento rispetto all'esercizio precedente in quanto per tale casistica, la scrittura di prima nota non imputa nessun valore in tale posta.

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) che riportano l'eventuale variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

- Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti, dove sono riepilogati i medesimi importi indicati nella voce accantonamenti del risultato di amministrazione ad eccezione della svalutazione dei crediti. Se nelle voci sono riportate cifre differenti da quanto poca sopra specificato significa che gli accantonamenti sono stati adeguati al rialzo e che l'importo indicato fa riferimento alla differenza tra l'anno precedente e l'anno in corso e corrisponde quindi al valore di incremento, mentre se non è presente alcuna quota sulle voci significa che gli

accantonamenti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente (in quanto la scrittura di riduzione in prima nota non genera alcuna evidenza su tale voce ma risulterà visibile nelle insussistenze del passivo in quanto riduzione di una passività già esistente).

- Oneri diversi di gestione che comprendono prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.02.01 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09 (Rimborsi).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 159.106,50	€ 51.470,10	€ 107.636,40
10 Prestazioni di servizi	€ 606.900,56	€ 608.701,97	-€ 1.801,41
11 Utilizzo beni di terzi	€ 3.351,10	€ 2.893,79	€ 457,31
12 Trasferimenti e contributi	€ 491.565,98	€ 159.000,82	€ 332.565,16
a) Trasferimenti correnti	€ 281.739,98	€ 158.271,32	€ 123.468,66
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	€ 130.000,00	€ 0,00	€ 130.000,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 79.826,00	€ 729,50	€ 79.096,50
13 Personale	€ 504.374,42	€ 449.316,87	€ 55.057,55
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 317.499,53	€ 311.932,55	€ 5.566,98
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 14.121,86	€ 14.538,02	-€ 416,16
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 303.377,67	€ 297.394,53	€ 5.983,14
c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 Altri accantonamenti	€ 3.057,10	€ 2.086,37	€ 970,73
18 Oneri diversi di gestione	€ 80.580,61	€ 85.213,99	-€ 4.633,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	€ 2.166.435,80	€ 1.670.616,46	€ 495.819,34

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione genera il risultato della gestione che deve essere ulteriormente depurato delle risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dalle componenti straordinarie al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni (dividendi distribuiti), gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. Le voci sono cosi sostanziate:

- Proventi da partecipazioni in cui sono compresi utili e dividendi da società controllate e partecipate, avanzi distribuiti ossia gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'Ente ed altri utili e dividendi dove si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. Sono pertanto compresi in questa voce gli accertamenti al Titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

- Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'entrata (Interessi attivi).

- Interessi passivi tra i quali rientrano prevalentemente gli importi liquidati al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi).

La tabella sottostante illustra la composizione delle voci appena elencate:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Variazioni
Proventi finanziari			
19 Proventi da partecipazioni	€ 436.182,57	€ 436.182,57	€ 0,00
a) da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da altri soggetti	€ 436.182,57	€ 436.182,57	€ 0,00
20 Altri proventi finanziari	€ 0,87	€ 0,50	€ 0,37
Totale proventi finanziari	€ 436.183,44	€ 436.183,07	€ 0,37
0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 55.790,17	€ 47.331,07	€ 8.459,10
a) Interessi passivi	€ 55.790,17	€ 47.331,07	€ 8.459,10
b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 55.790,17	€ 47.331,07	€ 8.459,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 380.393,27	€ 388.852,00	

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

La categoria ospita le variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31/12/2021.
Nella tabella si evidenzia l'importo della variazione:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2020
22 Rivalutazioni	€ 392.515,02	€ 0,00
23 Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 392.515,02	€ 0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

L'ultima categoria del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, se rilevate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà. Le voci possono essere così esplicate:

E 24)

- Proventi da permessi di costruire comprendenti la quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti (quanto non utilizzato per tale scopo è invece stato stornato alle riserve da permessi di costruire).

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo le quali sono principalmente dovute all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo, alla diminuzione del fondo rischi ed alla eventuale diminuzione del fondo svalutazione crediti.

- Altri proventi straordinari ove vengono allocati gli altri proventi di carattere straordinario che non trovano posto in altra specifica voce di natura straordinaria.

E 25)

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo mentre le sopravvenienze passive risultano principalmente generate dall'adeguamento dei dati IVA di apertura.

- Minusvalenze patrimoniali il cui valore corrisponde, se presente, alla differenza tra il valore di realizzo dei cespiti ceduti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

- Altri oneri straordinari nella cui voce sono riepilogati le spese riconducibili ad eventi straordinari (quindi non ripetitivi) e non allocabili in altra specifica voce di natura straordinaria.

La tabella seguente illustra la consistenza delle varie voci sopra commentate:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021	2020	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 109.953,92	€ 238.947,05	-€ 128.993,13
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 109.953,92	€ 235.189,55	-€ 125.235,63
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 3.757,50	-€ 3.757,50
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 109.953,92	€ 238.947,05	-€ 128.993,13
25 Oneri straordinari	€ 16.282,52	€ 133.873,52	-€ 117.591,00
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 16.282,52	€ 26.480,75	-€ 10.198,23
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 107.392,77	-€ 107.392,77
Totale oneri straordinari	€ 16.282,52	€ 133.873,52	-€ 117.591,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 93.671,40	€ 105.073,53	

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 104.075,78	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 4.566,24	Minori residui passivi Tit. II (U)
Insussistenze del passivo	€ 1.311,90	Minori residui passivi Tit. VII (U)
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	**€ 109.953,92**	

Voce E 25b		
Arretrati anni precedenti al personale	€ 6.819,42	Mandato 789
Insussistenze dell'attivo	€ 395,57	Minori residui attivi Tit. II (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 399,70	Minori residui attivi Tit. III (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 6.881,75	Minori residui attivi Tit. IV (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 1.786,08	Minori residui attivi Tit. IX (E)
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	**€ 16.282,52**	

IMPOSTE

Sono inseriti in tale voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente). Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore dei beni.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.
Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL).
Lo Stato Patrimoniale, tra gli altri:

- comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione; al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi. (c. 5 art. 230 TUEL);
- rileva gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I dati esposti nello Stato Patrimoniale redatto secondo gli schemi dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 hanno la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni avvenute durante l'anno nelle singole poste rispetto a quello precedente.

Come indicato nel TUEL il patrimonio dell'ente è, infatti, rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza nella della dotazione patrimoniale dell'ente. L'esposizione dei dati risente tuttavia della mancata evidenza della tipologia e dell'entità della variazione intercorsa tra i due esercizi in quanto tale rilevazione, che era presente negli schemi del Conto del Patrimonio redatto secondo il DPR 194/1996, è stata omessa nell'allegato 10 rendendo la visualizzazione più snella e maggiormente conforme a quelle che sono le nuove classificazioni previste dal piano dei conti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente[2].

B I) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il *fair value* determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale si esperto indipendente.
Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

Di seguito in tabella i valori in rapporto all'esercizio precedente:

B) IMMOBILIZZAZIONI	2021	2020	Variazioni
I) Immobilizzazioni immateriali			
1Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 26.448,78	€ 40.570,64	-€ 14.121,86
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	**€ 26.448,78**	**€ 40.570,64**	**-€ 14.121,86**

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.
I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2021, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.
Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.
Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con
l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

II) immobilizzazioni materiali	2021	2020	Variazioni
II 1 Beni demaniali	€ 3.736.937,24	€ 3.774.817,85	-€ 37.880,61
1.1 Terreni	€ 4.004,90	€ 4.004,90	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 588.049,52	€ 604.233,19	-€ 16.183,67
1.3 Infrastrutture	€ 3.086.386,48	€ 3.106.695,57	-€ 20.309,09
1.9 Altri beni demaniali	€ 58.496,34	€ 59.884,19	-€ 1.387,85
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 4.908.745,50	€ 4.854.509,12	€ 54.236,38
2.1 Terreni	€ 165.362,30	€ 165.362,30	€ 0,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 4.585.359,63	€ 4.532.395,77	€ 52.963,86
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 99.022,45	€ 111.670,65	-€ 12.648,20
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 17.955,20	€ 16.430,43	€ 1.524,77
2.5 Mezzi di trasporto	€ 8.699,99	€ 13.049,99	-€ 4.350,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 11.768,95	€ 3.411,73	€ 8.357,22
2.7 Mobili e arredi	€ 10.529,78	€ 2.141,05	€ 8.388,73
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 10.047,20	€ 10.047,20	€ 0,00
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	€ 2.127.282,15	€ 982.072,72	€ 1.145.209,43
Totale immobilizzazioni materiali	€ 10.772.964,89	€ 9.611.399,69	€ 1.161.565,20

B III) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	2021	2020	Variazioni
1 Partecipazioni in:	**€ 6.212.993,67**	**€ 5.820.478,65**	**€ 392.515,02**
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 5.570.229,17	€ 5.214.786,38	€ 355.442,79
c) altri soggetti	€ 642.764,50	€ 605.692,27	€ 37.072,23
2 Crediti verso:	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**€ 6.212.993,67**	**€ 5.820.478,65**	**€ 392.515,02**

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro voce	***Incidenza***	***Valore***
I) Immobilizzazioni immateriali	0,16%	€ 26.448,78
II) Immobilizzazioni materiali	63,32%	€ 10.772.964,89
IV) Immobilizzazioni finanziarie	36,52%	€ 6.212.993,67
Totale immobilizzazioni	**100,00%**	**€ 17.012.407,34**

Infine, la tabella proposta qui di seguito mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2021:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	***Valore***
Immobilizzazioni all'01/01/2021	€ 15.472.448,98
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	-€ 339.469,05
Ammortamenti 2021	-€ 317.499,53
Variazioni finanziarie 2021	€ 319.733,44
Variazione delle partecipazioni	€ 392.515,02
Rivalutazioni/svalutazioni da inventario	€ 0,00
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	€ 1.484.678,48
Totale immobilizzazioni al 31/12/2021	**€ 17.012.407,34**

C) ATTIVO CIRCOLANTE

La categoria si compone di quattro macro-voci:

C I) Rimanenze

Non risultano valorizzate rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio.

C II) Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la
corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.
Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

II Crediti	2021	2020	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	**€ 0,00**	**€ 6.795,22**	**-€ 6.795,22**
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 6.795,22	-€ 6.795,22
c) crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti da trasferimenti e contributi	**€ 835.031,97**	**€ 567.689,67**	**€ 267.342,30**
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 635.031,97	€ 567.689,67	€ 67.342,30
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 200.000,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	**€ 540,00**	**€ 8.700,66**	**-€ 8.160,66**
4 Altri crediti	**€ 105.542,56**	**€ 209.616,07**	**-€ 104.073,51**
a) verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 6,33	€ 0,00	€ 6,33
c) altri	€ 105.536,23	€ 209.616,07	-€ 104.079,84
TOTALE CREDITI	**€ 941.114,53**	**€ 792.801,62**	**€ 148.312,91**

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	***Valore***
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 941.114,53
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 0,00
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 0,00
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2021	**€ 941.114,53**
Residui attivi da conto di bilancio	**€ 941.114,53**
Differenza	**€ 0,00**

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2021 si devono aggiungere gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE) e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non risultano valorizzate altre attività finanziarie non immobilizzate al termine dell'esercizio.

C IV) Disponibilità liquide

In questa voce confluiscono il conto di tesoreria (voce C IV 1) che corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere ottenuto secondo la formula fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui), gli altri depositi bancari e postali (voce C IV 2) corrispondenti agli estratti conto detenuti dall'Ente esternamente a quello di tesoreria ed il denaro e valori in cassa (voce C IV 3) equivalenti alla giacenza di cassa degli agenti contabili. La sua rappresentazione nello Stato Patrimoniale è sufficientemente esauriente da non necessitare ulteriori specifiche.
La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

IV Disponibilità liquide	2021	2020	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 3.270.714,66	€ 2.521.008,07	€ 749.706,59
a Istituto tesoriere	€ 3.270.714,66	€ 2.521.008,07	€ 749.706,59
b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 3.270.714,66	€ 2.521.008,07	€ 749.706,59

D) RATEI E RISCONTI

Le due voci fanno riferimento rispettivamente a ricavi di competenza che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi (*ratei attivi*) e costi con manifestazione finanziaria (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi (*risconti attivi*).

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.

A) PATRIMONIO NETTO

Al paragrafo 6.3 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 viene riportata la composizione del Patrimonio Netto. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.
Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce quando non si decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluite le riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.
Completano l'insieme delle riserve gli importi provenienti da permessi di costruire, nei quali è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare e che viene alimentata dalla quota di concessioni edilizie non utilizzata dall'Ente per finanziare le spese correnti.

Dall'esercizio 2018 inoltre, il principio contabile ha subito la modifica secondo la quale sono state introdotte le riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e le altre riserve indisponibili. Nelle prime sono confluiti gli importi, detratti dal fondo di dotazione, che fanno riferimento a beni demaniali, beni indisponibili del patrimonio comunale e beni di valore storico-artistico. Nella seconda categoria invece sono confluiti gli importi derivati da rivalutazione delle partecipazioni come previsto al punto 6.3 del suddetto principio.
La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve.
L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.
Viene precisato che: *È elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.*

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 2.069.964,12	€ 0,00	€ 2.069.964,12
II Riserve	€ 9.462.031,11	€ 0,00	€ 9.462.031,11
b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 304.385,72	€ 0,00	€ 304.385,72
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) indisponibili e per beni culturali	€ 3.736.937,24	€ 0,00	€ 3.736.937,24
e) altre riserve indisponibili	€ 3.387.748,42	€ 0,00	€ 3.387.748,42
f) altre riserve disponibili	€ 2.032.959,73	€ 0,00	€ 2.032.959,73
III Risultato economico dell'esercizio	€ 607.858,01	€ 0,00	€ 607.858,01
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.059.283,77	€ 0,00	€ 2.059.283,77
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 14.199.137,01	€ 0,00	€ 14.199.137,01

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2020 confluito nella voce "risultati economici di esercizi precedenti";
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili.

Entrando più nel dettaglio, La Faq 45 di Arconet evidenzia la corretta procedura che gli enti devono seguire per evitare duplicazioni di valori tra le "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali".
Invita infatti i comuni che non hanno ancora provveduto a riclassificare le riserve riguardanti il patrimonio indisponibile alla voce PAIId, e a verificare se presenta duplicazioni e, nel caso, essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi.
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali calcolato secondo i seguenti conti come previsto dalle nuove indicazioni:

Infrastrutture demaniali
Altri beni immobili demaniali

Terreni demaniali
Altri beni demaniali
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico
Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico
Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico
Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico
Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico
Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.
Demanio marittimo
Demanio idrico
Foreste
Giacimenti
Flora

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a “cause legali”, “spese impreviste” e “perdite da organismi partecipati”, nonché quelli per le imposte.
L’accantonamento è commisurato all’esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell’avanzo di amministrazione.
La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all’esercizio precedente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2021	2020	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 3.057,10	€ 2.086,37	€ 970,73
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI TISCHI ED ONERI (B)	**€ 3.057,10**	**€ 2.086,37**	**€ 970,73**

D) DEBITI

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la
corrispondenza tra i residui passivi e l’ammontare dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale.
La voce accoglie tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente, suddivise in cinque categorie principali. I debiti di finanziamento corrispondono, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, alla situazione dei mutui passivi dell’Ente. Tra i debiti verso fornitori rientrano i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell’Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa

dei pagamenti. Inoltre, sempre in questa categoria, si ritrovano anche i debiti derivati dall'incremento delle immobilizzazioni del Comune, in quanto ciò che del Tit. II macro 2 va ad incrementare il patrimonio immobiliare dell'Ente, trova corrispettivo in questa categoria come posta passiva (secondo quanto previsto dalla matrice di correlazione). Negli acconti confluiscono le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie. Infine sono previsti i debiti per trasferimenti e contributi, a loro volta suddivisi nelle sotto categorie, e la voce residuale degli altri debiti.
La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2021	2020	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 838.402,92	€ 988.402,92	-€ 150.000,00
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 838.402,92	€ 988.402,92	-€ 150.000,00
2 Debiti verso fornitori	€ 1.768.462,03	€ 540.269,89	€ 1.228.192,14
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 184.357,51	€ 51.718,70	€ 132.638,81
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 136.291,96	€ 37.554,09	€ 98.737,87
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 48.065,55	€ 14.164,61	€ 33.900,94
5 Altri debiti	€ 475.133,47	€ 432.084,77	€ 43.048,70
a) tributari	€ 221.662,06	€ 181.109,72	€ 40.552,34
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 10.198,83	-€ 10.198,83
c) per attività svolta per c/terzi	€ 253.451,41	€ 175.238,13	€ 78.213,28
d) altri	€ 20,00	€ 65.538,09	-€ 65.518,09
TOTALE DEBITI (D)	€ 3.266.355,93	€ 2.012.476,28	€ 1.253.879,65

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	***Valore***
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 3.266.355,93
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 838.402,92
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2021	€ 2.427.953,01
Residui passivi da conto di bilancio	€ 2.427.953,01
Differenza	€ 0,00

Come si evince dal prospetto, per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2021 si devono aggiungere gli eventuali

residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

E II) Risconti passivi

In questa voce trova allocazione la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso.

Contributi agli investimenti

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.
E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2021	2020	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 3.759.738,93	€ 3.272.942,60	€ 486.796,33
1 Contributi agli investimenti	€ 3.719.672,93	€ 3.245.410,93	€ 474.262,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.719.672,93	€ 3.245.410,93	€ 474.262,00
b) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 40.066,00	€ 27.531,67	€ 12.534,33
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 3.759.738,93	€ 3.272.942,60	€ 486.796,33

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 3.245.410,93
Aumento contributi investimenti	€ 601.481,00
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 127.219,00
CONSISTENZA FINALE	€ 3.719.672,93

CONTI D'ORDINE

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.
Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono impegni su esercizi futuri (dove confluisce l'FPV al Tit. II), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

CONTI D'ORDINE	2021	2020	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 0,00	€ 329.883,93	-€ 329.883,93
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**€ 0,00**	**€ 329.883,93**	**-€ 329.883,93**

Per quanto concerne tutta la contabilità economico patrimoniale, si rileva che per le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale – entrambe predisposte e gestite, previo incarico di servizi, dalla ditta Accatre s.r.l. di Marcon (VE), si rimanda agli allegati ufficiali allegati alla deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto di gestione 2021