

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

**COMUNE DI MONTECRETO
PROVINCIA DI MODENA**

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

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

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

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

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 riaplogativi 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 procedure 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)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccantonamento residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accantonamenti (A)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS	Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	CP	21.344,15						
		CP	1.617.956,19						
		CS	1.276.350,35						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	21.344,15						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.617.956,19						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	179.696,19						
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00						
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	36.519,61	RR	27.348,94	R	-599,74	EP	8.570,93
		CP	129.224,12	RC	61.292,79	A	97.536,17	EC	36.243,38
		CS	165.743,73	TR	88.641,73	CS	-77.102,00	TR	44.814,31
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	139.060,42	RR	94.417,04	R	-1.366,46	EP	43.276,92
		CP	547.056,55	RC	436.476,39	A	465.200,24	EC	48.723,85
		CS	686.116,97	TR	530.893,43	CS	-155.223,54	TR	92.000,77
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	3.961.277,51	RR	1.478.788,32	R	-1.270,57	EP	2.771.218,62
		CP	2.479.176,74	RC	271.582,87	A	1.134.663,36	EC	863.065,49
		CS	6.440.454,25	TR	1.450.371,19	CS	-4.990.083,06	TR	3.634.304,11
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	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	248.329,05	RC	0,00	A	130.000,00	EC	130.000,00
		CS	248.329,05	TR	0,00	CS	-248.329,05	TR	130.000,00
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	645.707,09	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	645.707,09	TR	0,00	CS	-645.707,09	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	451,88	RR	0,00	R	-451,88	EP	0,00
		CP	627.267,95	RC	382.578,18	A	382.578,18	EC	0,00
		CS	627.709,83	TR	382.578,18	CS	-245.131,65	TR	0,00
TOTALE TITOLI		RS	4.308.912,96	RR	1.352.223,76	R	-48.218,98	EP	2.908.470,22
		CP	5.781.498,31	RC	2.165.185,14	A	3.334.485,06	EC	1.149.299,92
		CS	10.090.411,27	TR	3.537.408,90	CS	-6.553.002,37	TR	4.057.770,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	4.308.912,96	RR	1.352.223,76	R	-48.218,98	EP	2.908.470,22
		CP	7.600.494,84	RC	2.165.185,14	A	3.334.485,06	EC	1.149.299,92
		CS	10.090.411,27	TR	3.537.408,90	CS	-6.553.002,37	TR	4.057.770,14

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spese).

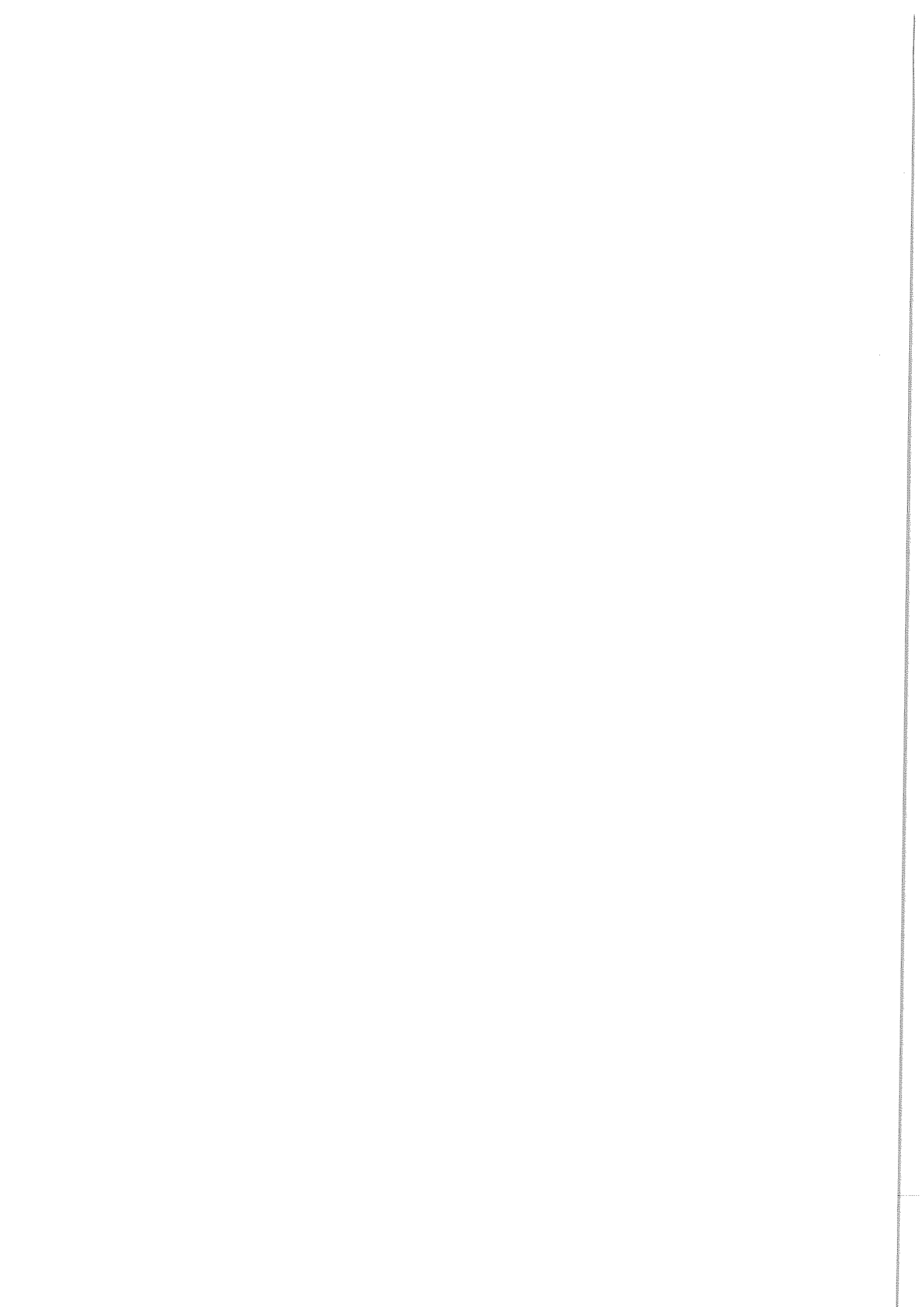
2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo dell'amministrazione.

- 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 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 rimpuniti agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le migliori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - REPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021				Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccredito residui (R)	Impegni (I)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Totale Pagamenti (TP=PR+PC)						
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	692.362,12	PR	353.754,67	R	-22.393,21			EP	316.214,24
		CP	1.761.616,13	PC	1.111.772,59	I	1.507.683,58	ECP		EC	395.910,99
		CS	2.429.519,73	TP	1.465.527,26	FPV	22.734,35			TR	712.125,23
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	879.271,08	PR	774.918,66	R	-12.796,49			EP	91.555,93
		CP	4.412.101,13	PC	956.451,71	I	1.512.183,26	ECP		EC	555.731,55
		CS	5.291.372,21	TP	1.731.370,37	FPV	1.303.897,72			TR	647.287,48
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		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,50			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	50.139,45	PR	49.776,00	R	0,00			EP	361,45
		CP	153.812,54	PC	128.077,07	I	153.593,57	ECP		EC	25.506,90
		CS	203.951,99	TP	177.853,07	FPV	0,00			TR	25.868,35
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	645.707,09	PC	0,00	I	0,00	ECP		EC	0,00
		CS	645.707,09	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	1.132,95	PR	1.132,95	R	0,00			EP	0,00
		CP	627.257,95	PC	382.578,18	I	382.578,18	ECP		EC	0,00
		CS	628.390,90	TP	383.711,13	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE TITOLI		RS	1.622.905,60	PR	1.179.584,28	R	-35.189,70			EP	408.131,62
		CP	7.600.494,84	PC	2.578.879,55	I	3.556.028,99	ECP		EC	977.149,44
		CS	9.198.941,92	TP	3.756.463,83	FPV	1.326.632,07			TR	1.395.281,06
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.622.905,60	PR	1.179.584,28	R	-35.189,70			EP	408.131,62
		CP	7.600.494,84	PC	2.578.879,55	I	3.556.028,99	ECP		EC	977.149,44
		CS	9.198.941,92	TP	3.756.463,83	FPV	1.326.632,07			TR	1.395.281,06

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 principi 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 novità, 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 consigliere. 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. È 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 partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrare 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.

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	[Piano disavanzo a carico dell'esercizio + Impgni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	32,55 %
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	102,23 %
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	94,73 %
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	96,32 %
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	89,26 %
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	83,67 %
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	80,09 %
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	79,32 %
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	75,92 %

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)	22,79 %
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)	7,11 %
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)	4,91 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	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)	371,62
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	19,09 %
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")	3,33 %
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	47,81 %
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)	1.581,36
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)	1.581,36
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)	15,97 %
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)	11,56 %
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	55,60 %
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	85,86 %
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	53,23 %
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	23,75 %

+ 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")	69,49 %
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")	83,99 %
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)]	47,83 %

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)]	37,91 %
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	-0,66
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)	9,75 %

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	12,44 %
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)	2.714,49
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)	5,56 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,44 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	7,89 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	86,11 %
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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	58,68 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	22,67 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	25,38 %

- (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 riportata nel 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 del 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 riportata nel 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 nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/camp + Riscossioni crediti) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/camp / 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	22,51	19,11	33,12	100,00	100,00	85,02	93,55	30,11	
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22,51	19,11	33,12	100,00	100,00	85,02	93,55	30,11	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,43	1,66	2,83	100,00	100,00	65,94	61,60	78,29	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,06	0,05	0,09	100,00	100,00	69,76	100,00	41,64	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,52	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,49	2,24	2,93	100,00	100,00	66,12	62,84	74,89	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,20	7,79	11,68	100,00	100,00	84,83	87,49	76,30	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,01	0,04	0,07	100,00	100,00	73,17	100,00	44,26	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,78	1,63	2,80	100,00	100,00	86,54	99,98	5,18	
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	10,00	9,46	14,55	100,00	100,00	85,04	89,96	67,90	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale									
40200	Tipologia 200: Contribut agli investimenti	31,66	36,67	32,51	100,00	100,00	24,49	21,27	25,47	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	6,09	5,12	0,17	100,00	100,00	65,59	0,00	66,48	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,12	0,25	0,00	100,00	51,87	51,87	0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,85	0,98	1,10	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	38,60	42,88	34,03	100,00	100,00	28,46	23,93	29,76	
TITOLO 6:	Accensione Prestiti									
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,44	4,30	3,90	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	2,44	4,30	3,90	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere	13,30	11,17	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere	13,30	11,17	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 partita di giro	10,24	9,64	11,41	100,00	100,00	99,88	100,00	0,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,43	1,21	0,68	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,67	10,85	11,47	100,00	100,00	99,88	100,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	46,28	65,53	31,38	

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 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 accoglimento 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.

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00		69,05	81,31	43,97	
	2	Segreteria generale	100,00	101,79		67,68	74,86	49,96	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00		77,85	94,93	2,04	
	4	Gestione della entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	104,74		71,83	84,88	34,86	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	111,46		37,09	46,67	12,27	
	6	Ufficio tecnico	100,00	101,61		64,78	70,80	56,96	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	106,00		80,47	90,39	22,44	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,00	100,00		29,49	29,49	0,00	
	10	Risorse umane	100,00	115,54		0,00	0,00	0,00	
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00		9,17	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			100,00	106,55		59,39	69,63	36,04
Missione 2: Giustizia	2	Cassa circondariale e altri servizi	100,00	100,00		100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 2: Giustizia			100,00	100,00		100,00	100,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00		81,36	76,88	100,00	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	100,00		81,36	76,88	100,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00		37,87	26,20	100,00	
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00		78,82	77,03	97,54	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00		73,37	78,38	51,77	
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			100,00	100,00		74,28	77,19	60,08
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			0,00	0,00		0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	130,90		58,77	55,47	73,89	
	2	Giovanili	100,00	100,00		100,00	0,00	100,00	
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			100,00	130,82		58,92	55,47	74,40	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	100,00		100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 7: Turismo			0,00	100,00		100,00	100,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	653,43		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			100,00	653,43		0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00		35,28	0,00	100,00	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00		90,19	88,91	93,99	
	3	Rifiuti	100,00	100,00		74,13	78,49	62,18	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			100,00	100,00		75,93	79,61	65,74
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00		100,00	100,00	0,00	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			100,00	140,54		86,37	83,34	83,34
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00		26,97	0,00	28,93	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00		100,00	0,00	100,00	
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00		18,40	0,00	22,75	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00		78,10	71,37	99,84	
	9	Servizio necropsicopico e cimiteriale	100,00	100,00		73,88	74,71	73,00	
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			100,00	100,00		81,42	63,33	84,48	

Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00			35,37	4,14	75,45
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00			35,37	4,14	75,45
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00			0,00	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00			0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00			88,30	45,82	100,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00			19,82	9,37	70,71
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00			30,06	38,90	19,94
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00			30,06	38,90	19,94
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	174,53	0,00			0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		287,0	34,47			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			87,30	83,39	99,28
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00			90,05	87,84	99,28	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00			0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00			0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00			100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00			100,00	100,00	100,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	100,00	100,00	69,05	81,31	43,97
	2 Segreteria generale	100,00	101,73	67,63	74,35	43,96
	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	77,85	94,93	2,04
	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	104,74	71,83	84,88	34,86
	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	111,46	37,08	46,67	12,27
	6 Ufficio tecnico	100,00	101,61	64,78	70,80	56,96
	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	106,00	80,47	90,39	22,44
	8 Statistica e sistemi informativi	0,00	100,00	29,49	29,49	0,00
	10 Risorsa umana	100,00	115,54	0,00	0,00	0,00
	11 Altri servizi generali	100,00	100,00	9,17	100,00	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	100,00	103,55	59,39	69,63	36,04
Missione 2: Giustizia	2 Casa circondariale e altri servizi	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 2: Giustizia	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1 Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	81,35	76,88	100,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	100,00	100,00	81,35	76,88	100,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1 Istruzione prescolastica	100,00	100,00	37,87	26,20	100,00
	2 Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	78,82	77,03	81,54
	3 Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	73,37	78,58	51,77
	7 Diritto allo studio	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	100,00	74,28	77,19	60,08
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 Sport e tempo libero	100,00	130,90	58,77	55,47	73,89
	2 Giovani	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	130,82	58,92	55,47	74,40
Missione 7: Turismo	1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 Urbanistica e assetto del territorio	100,00	653,43	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	653,43	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 Difesa del suolo	100,00	100,00	35,28	0,00	100,00
	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	90,19	83,91	83,99
	3 Rinnvi	100,00	100,00	74,13	78,48	62,18
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	100,00	75,93	79,61	65,74
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2 Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	5 Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	140,54	86,31	83,34	83,34
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	140,54	86,31	83,34	83,34

Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	28,97	0,00	28,93
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	18,40	0,00	22,75
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	78,10	71,37	99,84
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	73,88	74,71	73,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	81,42	63,33	84,48
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	35,37	4,14	75,45
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	35,37	4,14	75,45
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	0,00	0,00
2		Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4		Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	88,30	45,82	100,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	19,82	9,37	70,71	
1		Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	30,05	38,90	19,94
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	30,06	38,90	19,94
	1	Fondo di riserva	171,53	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		28,70	34,47	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	87,30	83,39	99,28
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	90,05	87,84	99,28
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

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 (+/-)	1.808.826,38	879.619,81	1.549.220,74
Di cui:			
Parte accantonata	163.481,34	161.206,92	175.682,54
Parte vincolata	1.466.164,76	584.784,04	1.333.497,06
Parte destinata a investimenti	0,00	3.376,86	2.793,03
Parte disponibile (+/-)	179.180,28	130.251,99	37.248,11

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.808.826,38	879.619,81	1.549.220,74
Di cui:			
Parte accantonata	163.481,34	161.206,92	175.682,54
Parte vincolata	1.466.164,76	584.784,04	1.294.301,82
Parte destinata a investimenti	0	3.376,86	2.793,03
Parte disponibile (+/-)	179.180,28	130.251,99	76.443,35

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così destinato nel corso dell'esercizio 2021

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	76.758,45			12.366,72	89.125,17
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	62.896,60	2.793,03		24.881,39	90.571,02
Altro					
Totale avanzo utilizzato	139.655,05	2.793,03		37.248,11	179.696,19

Risultato della gestione di competenza anno 2021

il risultato della gestione di competenza presente un risultato pari ad - € 221.543,93 come risulta dai seguenti elementi.

accertamenti di competenza 3.334.485,06

impegni di competenza 3.556.028,99

saldo di competenza -221.543,93
così dettagliati:

riscossioni 2.185.185,14
pagamenti 2.578.879,55
residui attivi 1.149.299,92
residui passivi 977.14,44

risultato gest. competenza - 221.543,93
(senza considerare FPV e Avanzo di amministrazione)

La suddivisione fra gestione corrente e in c/capitale del suddetto risultato è la seguente, tenuto conto anche del FPV e dell'avanzo di amministrazione::

<u>Gestione in parte corrente</u>	
Entrate correnti	1.687.238,52+
Quota concessione edilizie destinate a spese correnti	35.486,00+
Spese correnti	1.507.683,58-
Quota capitale mutui	153.583,97-
FPV entrata	21.344,15+
Avanzo amministrazione destinato spese correnti	89.125,17+
FPV uscita	22.734,35-
entrata corrente che finanzia spese Investimento	31.396,21-
risultato di competenza di parte corrente	+ 117.795,73

Gestione in parte capitale

Entrate tit IV VI		1.264.668,36+
Spese titolo II		1.512.183,26-
concessioni edilizie destinate a spesa corrente	35.486,00-	
avanzo amministrazione applicato	90.571,02+	
FPV entrata	1.617.956,19+	
entrate di parte corrente destinate parte capitale	31.396,21+	
FPV uscita	1.303.897,72-	
risultato di competenza di parte capitale	153.024,80+	
Saldo gestione di competenza + 117.795,73 + 153.024,80= +270.820,538		

Risultato della gestione residui

Con deliberazione della Giunta Municipale n.21 del 13/04/2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2001 che ha prodotto il seguente risultato:

residui passivi insussistenti: € 35.189,70

residui passivi reimputati: € 1.326.632,07

residui attivi insussistenti: € 61.043,65

residui attivi reimputati € 0

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

RESIDUI PASSIVI

Iniziali 1.622.905,60

reimputati con riaccertamento ordinario 1.326.632,07

eliminati con riaccertamento ordinario 35.189,70

pagati 1.179.584,28

da riportare 408.131,62

RESIDUI ATTIVI

Iniziali 4.308.912,96

eliminati con riaccertamento ordinario 61.043,65

incassati 1.352.223,76

da riportare 2.908.470,22 realizzando una minor entrata in conto residui di € 12.824,67

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI**GESTIONE DI COMPETENZA****270.820,53+****GESTIONE RESIDUI****13.029,28-****AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO****1.369.524,55+****AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021****1.627.315,80**

Di seguito si riporta il prospetto inerente la determinazione e suddivisione del risultato di amministrazione.

Si precisa che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato costituito seguendo i criteri indicati nel principio contabile che dispone che ai residui rimanenti alla fine dell'esercizio si debba applicare una percentuale pari all'importo non riscosso rispetto alle previsioni iniziali iscritte a residuo negli ultimi cinque anni.

Oltre a questo si è ritenuta prudentiale per l'ente accantonare una ulteriore somma per indennità di fine mandato del sindaco e per fondo contenzioso.

La quota di avanzo vincolata è suddivisa nelle seguenti sezioni in relazione al vincolo:

- vincolo derivante da leggi e dai principi contabili: confluiscono in tale sezione le quote attribuiti a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 tra cui quote per agevolazioni TARI, Fondo funzioni fondamentali, ristori di entrata e somme attribuite per centri estivi per un totale di € 93.689,26;
- vincoli derivanti da trasferimenti: si tratta di economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica per un totale di € 1.117.965,74 (adeguamento sismico scuola: 80.000,00, centro diurno di acquaria: 138.698,15 economie di spesa su capitoli finanziari da trasferimenti concessi per finanziare interventi relativi alla costruzione della nuova seggiovia e invaso: euro 859.643,50, economie di spesa su capitoli finanziati da trasferimenti concessi per finanziare interventi di revisione seggiovia stellario rovinella € 3.986,96, interventi sugli impianti pubblica illuminazione € 2.174,06, economie su interventi sugli impianti di risalita per un totale di 5.798,97, interventi su geositi per € 10.000,00, economie su interventi di spesa relativi a progetto mondi robotici per € 7.000,00, economie di spesa su lavori strada strettata per € 7.800,00, economie su interventi finanziati con contributo stato piccoli comuni per € 2.114,09 ;
- comprende altresì contributi concessi in seguito all'emergenza epidemiologica da COVID 19 in particolare attribuzioni per ristori di spesa e contributo sanificazione per un totale di € 40.174,52
- vincoli derivanti da contrazione di mutui in relazione ad un mutuo contratto e accertato nel 2021 ma non interamente speso, vincolato comunque agli interventi per cui era stato assunto.
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente per un totale di € 58.486,55 di cui € 13.611,73 per arretrati contratto del personale dipendente.

La quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad € 7.135,38 di cui € 1.500,00 relativo a maggiori incassi realizzati a seguito alienazione relitto stradale e il resto ad avanzo amministrazione già destinato a investimenti su cui si sono realizzate delle economie.

La parte di avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 90.458,44

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021**

Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				502.513,72
RISCOSSIONI	(+)	1.352.223,76	2.185.185,14	3.537.408,90
PAGAMENTI	(-)	1.179.584,28	2.578.879,55	3.758.463,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281.458,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281.458,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.908.470,22	1.149.299,92	4.057.770,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	408.131,62	977.149,44	1.385.281,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			22.734,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			1.303.897,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			1.627.315,80
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 (4)				114.807,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				10.000,00
Fondo contenzioso				3.646,66
Altri accantonamenti				128.454,00
Totale parte accantonata (B)				
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				93.689,26
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.158.140,26
Vincoli derivanti da contrattazioni di mutui				90.951,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				58.486,55
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				
				1.401.267,98

Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.135,38
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	90.458,44
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (5)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	(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 scrivono 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 (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ^(a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ^(b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/,-) ^(d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (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						
360/0	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	21.000,00	0,00	5.000,00	-16.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		21.000,00	0,00	5.000,00	-16.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
356/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	127.542,60	0,00	0,00	-12.735,26	114.807,34
357/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARSUTARES	23.852,31	0,00	0,00	-23.852,31	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		151.394,91	0,00	0,00	-36.587,57	114.807,34
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)						
INDENNITA' FINE MANDATO (Cap U 359)		3.287,63	0,00	1.435,99	-1.076,96	3.646,66
Totale Altri accantonamenti		3.287,63	0,00	1.435,99	-1.076,96	3.646,66
TOTALE		175.682,54	0,00	6.435,99	-53.664,53	128.454,00

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(2) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il F.CDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) 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 F.CDE.

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 F.CDE (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 (vincoli, 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.

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	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? o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e 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	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(j) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)$
Vincoli derivanti dalla legge												
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA			140.150,05	81.301,05	34.235,26	80.696,05	0,00	0,00	0,00	34.840,26	93.689,26
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				140.150,05	81.301,05	34.235,26	80.696,05	0,00	0,00	0,00	34.840,26	93.689,26
Vincoli derivanti da trasferimenti												
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI			1.128.730,49	23.854,00	64.253,77	23.854,00	0,00	11.000,00	0,00	64.253,77	1.158.140,26
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.128.730,49	23.854,00	64.253,77	23.854,00	0,00	11.000,00	0,00	64.253,77	1.158.140,26
Vincoli derivanti da finanziamenti												
960/2 ASSUNZIONE MUTUO PER INTERVENTI STRAORDINARI SU PATRIMONIO COMUNALE	INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE			0,00	0,00	130.000,00	39.048,09	0,00	0,00	0,00	90.951,91	90.951,91
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	130.000,00	39.048,09	0,00	0,00	0,00	90.951,91	90.951,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE	VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE			64.616,52	34.500,00	31.441,50	34.500,00	0,00	3.071,47	0,00	31.441,50	58.486,55
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				64.616,52	34.500,00	31.441,50	34.500,00	0,00	3.071,47	0,00	31.441,50	58.486,55
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/1+l/2+l/3+l/4+l/5))				1.333.497,06	139.655,05	259.940,53	178.098,14	0,00	14.071,47	0,00	221.497,44	1.401.267,98
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-n/1)	34.840,26	93.689,26
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	64.263,77	1.158.140,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	90.951,91	90.951,91
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-n/4)	31.441,50	58.486,55
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1+n)	221.497,44	1.401.267,98

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 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) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 ^(a)	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 ^(b)	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 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)
	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - MAGGIORI INCASSI RISPETTO PREVISIONI E/O SOMME DESTINATE E NON IMPEGNATE		RISORSE DESTINATE E/O MAGGIORI INCASSI RISPETTO PREVISIONI + PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	2.793,03	7.135,38	2.793,03	0,00	0,00	7.135,38
	TOTALE		TOTALE	2.793,03	7.135,38	2.793,03	0,00	0,00	7.135,38
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)				7.135,38					

(*) La 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 (vincoli), accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impieghi 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 rendiconto dell'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	2021
Gestione di competenza	
Accertamenti	3.334.485,06
Impegni	3.556.028,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-221.543,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.639.300,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.326.632,07
SALDO FPV	312.668,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.825,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	61.044,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.189,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.029,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-221.543,93
SALDO FPV	312.668,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.029,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	179.696,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.369.524,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.627.315,80

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	61.536,30	1.433,20	2.749,29	462,09	19.222,87	71.247,20	156.650,95
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.455,00	1.774,52	3.341,41	36.243,38	44.814,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.234,22	0,00	13.346,50	7.832,47	20.863,73	48.723,85	92.000,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	80.000,00	90.000,00	1.366.040,15	70.000,00	1.165.178,47	863.085,49	3.634.304,11
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	142.770,52	91.433,20	1.385.590,94	80.069,08	1.208.606,48	1.149.299,92	4.057.770,14

I residui attivi e passivi sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio; sono stati dichiarati di dubbia esigibilità i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, di in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione di irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

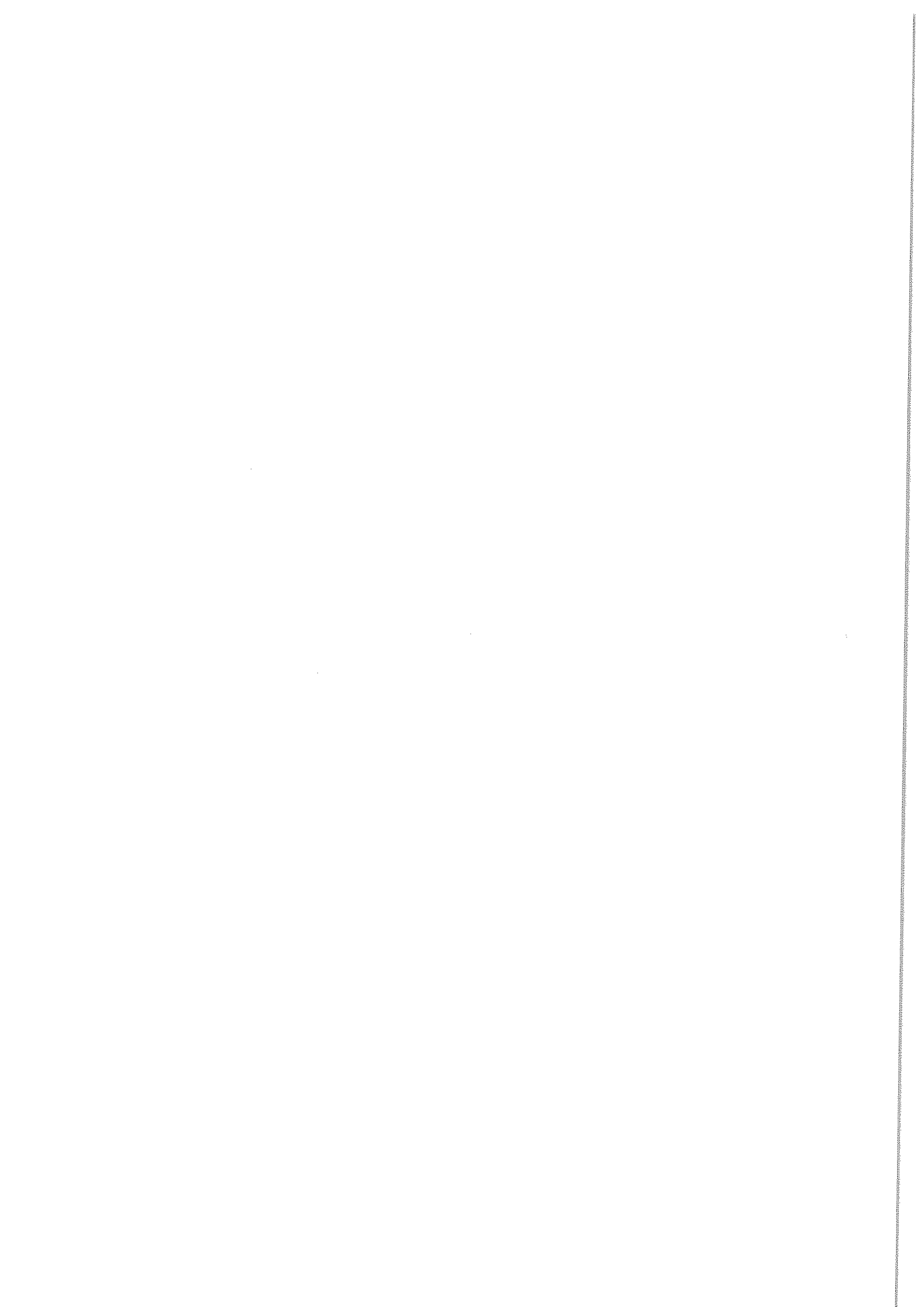
Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazione giuridicamente perfezionata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

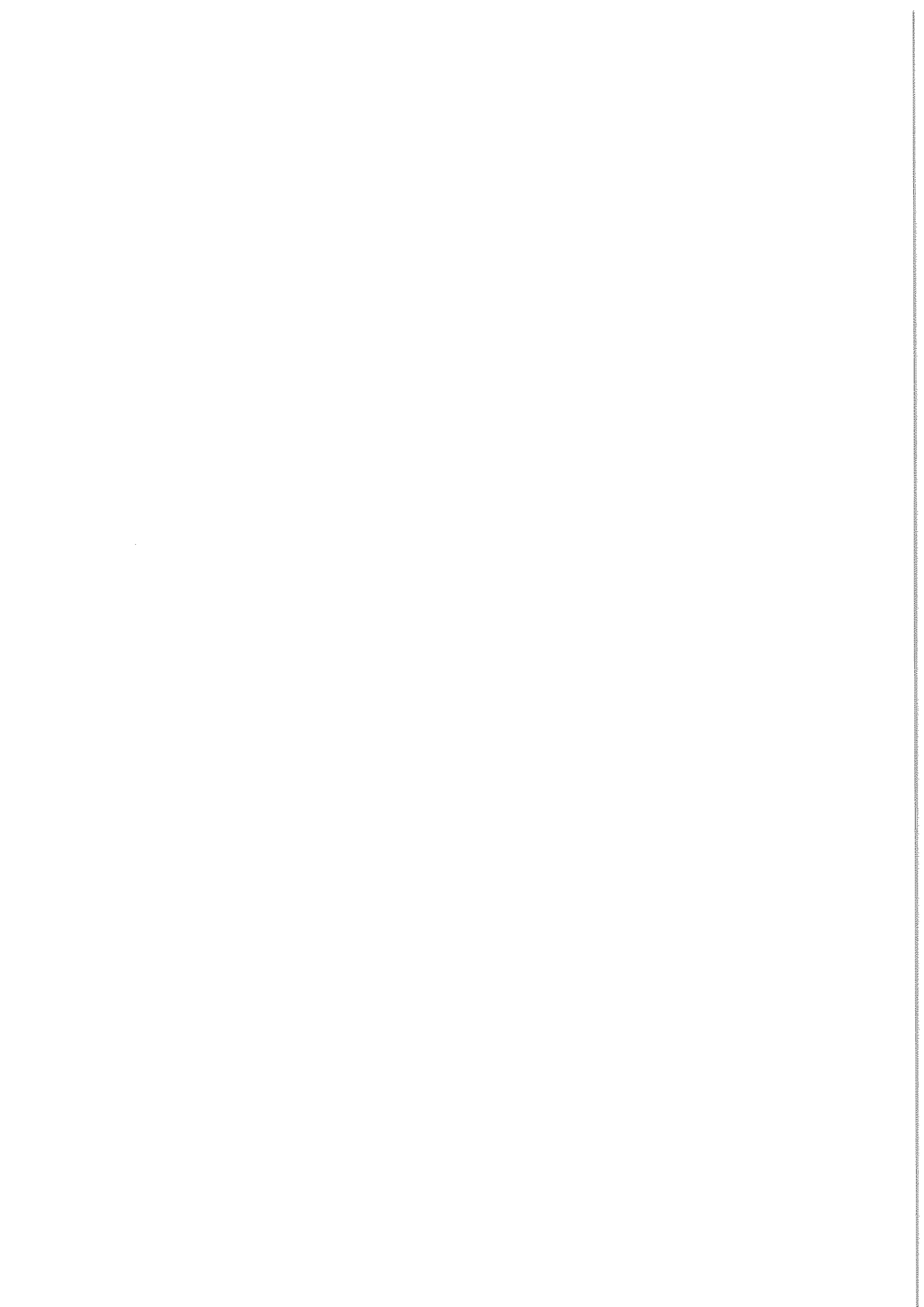
In allegato l'elenco dei residui attivi e passivi divisi per anno.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1	60.656,10	19.966,88	26.981,79	68.942,48	139.666,99	395.910,99	712.125,23
TITOLO 2	15.179,44	2.941,20	9.927,74	37.639,78	25.867,77	555.731,55	647.287,48
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	70,00	291,45	25.506,90	25.868,35
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	75.835,54	22.908,08	36.909,53	106.662,26	165.826,21	977.149,44	1.385.281,06





ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Amo S.p.A.	0,005%
SETA SPA	0,001%
LEPIDA SPA	0,0014%

Con
decreto del Sindaco
n. 3 del 31/3/2015 è
stato effettuato il

piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Montecreto.

Con decreto del Sindaco n. 3 del 31/03/2016 è stata approvata la relazione sui risultati conseguiti.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 04/10/2017 è stata effettuata la revisione straordinaria delle partecipazioni del Comune di Montecreto ex art.24 D. Lgs. n. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017.

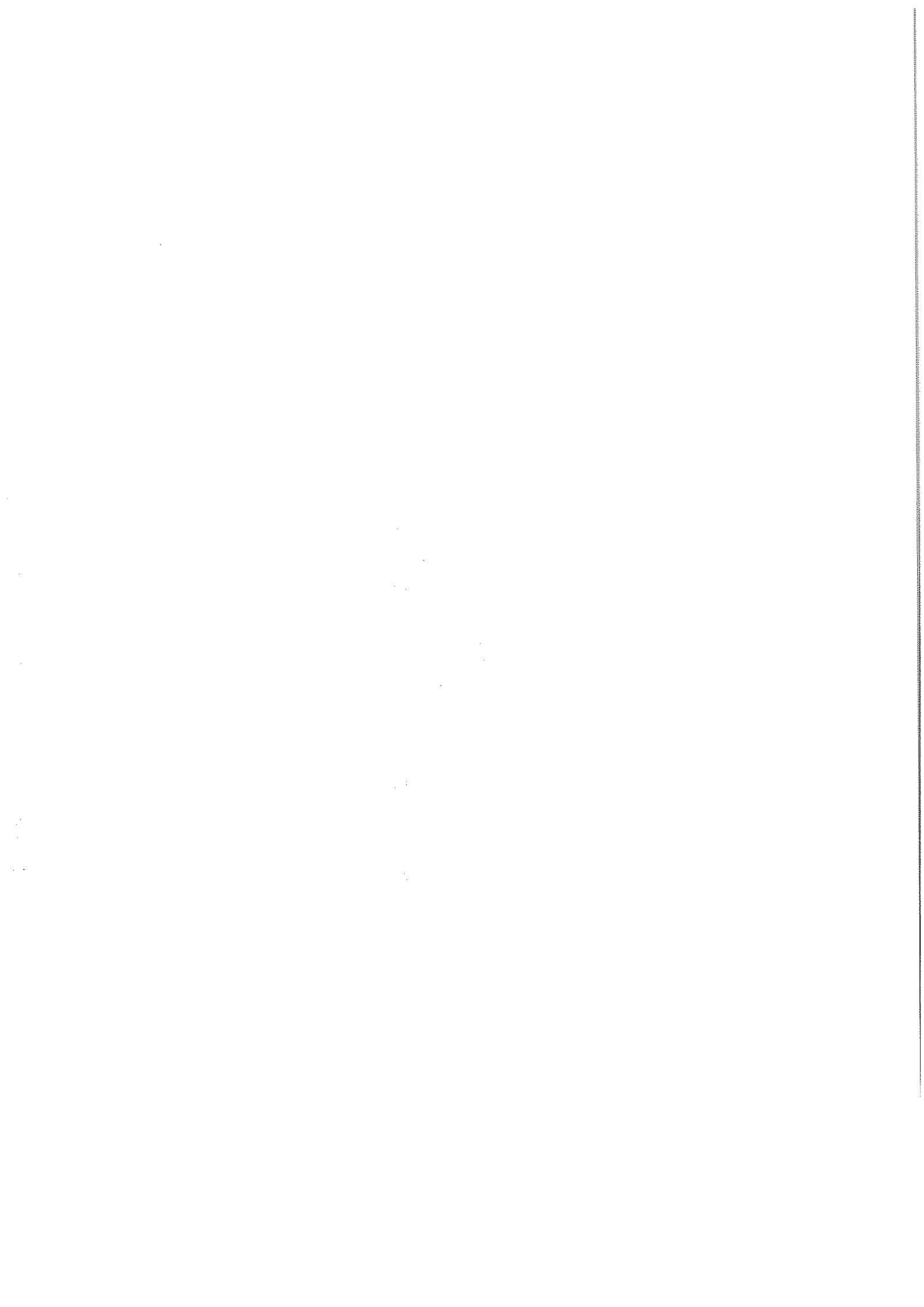
Con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 27/12/2017 si è provveduto al consolidamento delle società partecipate.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 29/12/2018 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche dell'anno 2017.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 30/11/2019 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche dell'anno 2018.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 28/12/2020 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche dell'anno 2019.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 29/12/2021 si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche dell'anno 2020.



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

Sono state acquisite le dichiarazioni relative alle verifiche dei debiti e crediti relativi alle partecipazioni societarie detenute.

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

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	

Non esistono oneri e impegni 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

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

Non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti.

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.

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			502.513,72	502.513,72
Riscossioni effettuate	competenza		2.185.185,14	2.185.185,14
	residui		1.352.223,76	1.352.223,76
	totali		3.537.408,90	3.537.408,90
Pagamenti effettuati	competenza		2.578.879,55	2.578.879,55
	residui		1.179.584,28	1.179.584,28
	totali		3.758.463,83	3.758.463,83
Fondo di cassa con operazioni emesse			281.458,79	281.458,79
Provvisti non regolari (carte contabili)	entrata			
	uscita			
 FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021			281.458,79	281.458,79

Equilibri di cassa

		Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021					
		+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)			502.513,72			502.513,72	
Entrate titolo 1.00		+	1.276.360,35	1.033.254,91	51.669,46	1.084.924,37	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate titolo 2.00		+	168.743,73	61.292,79	27.348,94	88.641,73	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate titolo 3.00		+	686.116,97	436.476,39	94.417,04	530.893,43	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate Titolo 4.02+06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da r.a.p. (B1)		+	2.128.211,05	1.531.024,09	173.435,44	1.704.459,53	
Totale entrate B (B=Titoli 1.00+2.00+3.00+4.02+06)							
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)							
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		+	2.423.519,73	1.111.772,59	383.754,67	1.465.527,26	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		+	278.246,12	275.096,12	275.096,12	275.096,12	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari		+	203.951,99	128.077,07	49.778,00	177.855,07	
di cui per estinzione anticipata di prestiti							
di cui rimborso anticipazione di liquidità							
Totale Spese C (C=Titoli 1.00+2.04+4.00)		=	2.911.717,84	1.239.849,66	678.628,79	1.918.478,45	
Differenza D (D=B-C)		=	-783.506,79	291.174,43	-505.193,35	-214.018,92	
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)		=	-783.506,79	291.174,43	-505.193,35	-214.018,92	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)			6.440.454,25	271.582,87	1.178.788,32	1.450.371,19	
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rd. attività finanziarie		+	248.329,05				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti		+					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		=	6.888.783,30	271.582,87	1.178.788,32	1.450.371,19	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+FI)							
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 medio termine		+					
Entrate Titolo 5.04 - Riduzione di attività finanziarie		+					
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (U-B1+L1)		=	6.888.783,30	271.582,87	1.178.788,32	1.450.371,19	
Totale Entrate di parte capitale M (M=L1)		=	5.291.372,21	956.451,71	774.918,66	1.731.370,37	
Spese Titolo 2.00		+					
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie		+	5.291.372,21	956.451,71	774.918,66	1.731.370,37	
Totale Spese Titolo 2.00+3.01 (N)		=	5.291.372,21	956.451,71	774.918,66	1.731.370,37	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)		-	278.246,12	275.096,12	275.096,12	275.096,12	
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)		=	5.013.126,09	956.451,71	499.822,54	1.458.274,25	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)		=	1.673.657,21	-684.869,84	678.965,78	-5.905,06	
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine		+					
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine		+					
Spese Titolo 3.04 Altre spese invern. 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)		=	645.707,09				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere		+	645.707,09				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere		-	645.707,09				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate clienti e partite di giro		+	627.709,83	382.578,18		382.578,18	
Spese Titolo 7 (V) - Uscite clienti e partite di giro		-	628.390,90	382.578,18		383.711,13	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U+V)		=	1.393.983,07	-393.694,41	172.639,48	291.458,79	

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

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente non è più tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015; ha comunque provveduto a monitorare costantemente la situazione del bilancio per garantirne l'equilibrio.

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
 Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione
VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 21.344,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+) 1.687.238,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-) 1.507.683,58
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 22.734,35
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 153.583,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	24.580,77
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	(+) 89.125,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 35.486,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 31.396,21

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I+L+M)		117.795,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.435,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.840,26
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		76.519,48
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.664,53
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		130.184,01

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 90.571,02	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 1.617.956,19	
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+) 1.264.668,36	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 35.486,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 31.396,21	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 1.512.183,26	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 1.303.897,72	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+) 1.512.183,26	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 1.512.183,26	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		153.024,80
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 186.657,18	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-33.632,38
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-33.632,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		270.820,53
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.435,99
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	221.497,44
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		42.887,10
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.664,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		96.551,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		117.795,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	89.125,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	6.435,99
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-53.664,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	34.840,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		41.058,84

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.

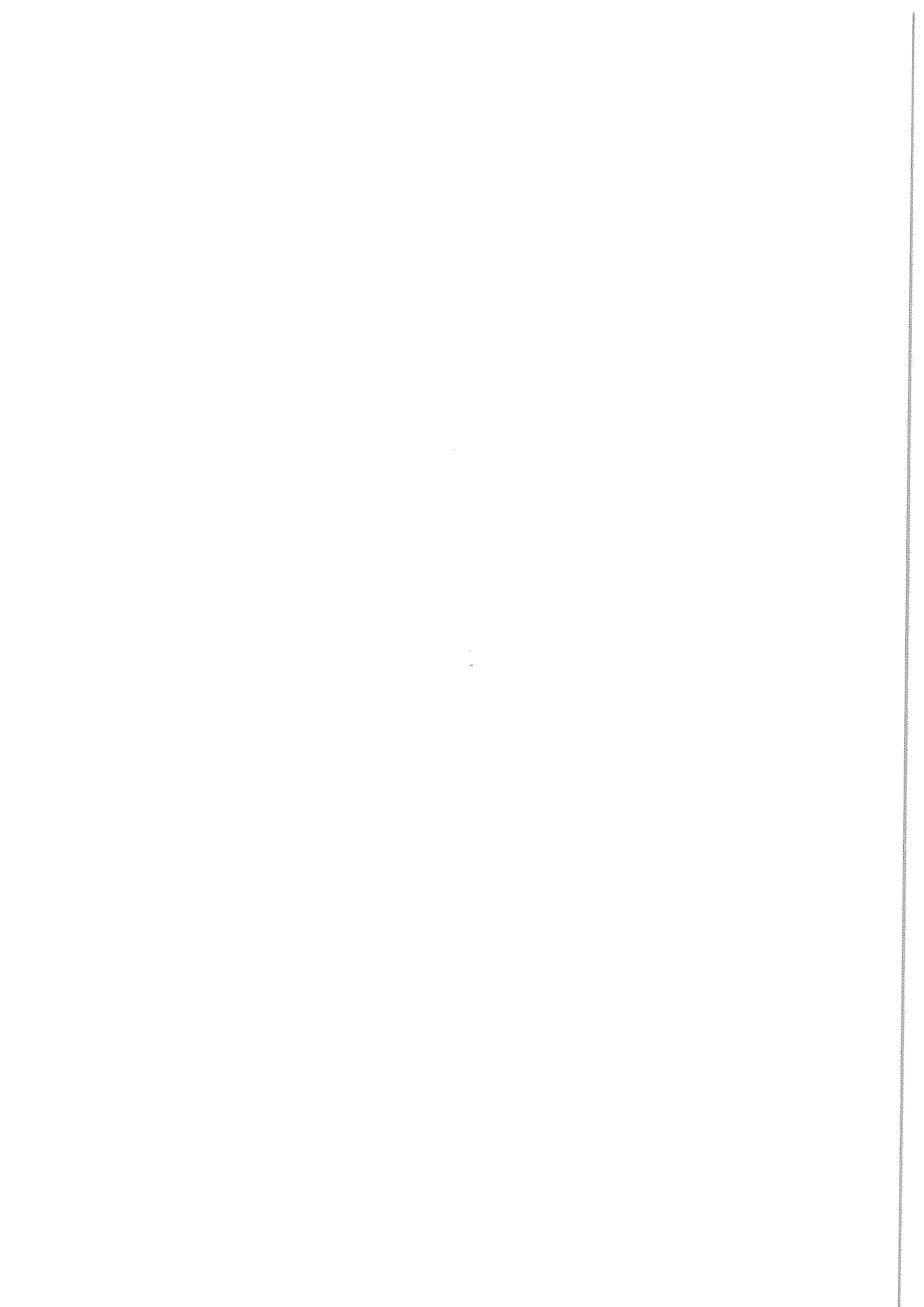
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 imputatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 imputatamente 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 imputatamente 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 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 3/12 finanziarie dal risultato di amministrazione iniziale.



Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI MONTECRETO (MO)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilitazioni immateriali					
I	Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
2	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI3	BI3
4	Avviamento			BI4	BI4
5	Immobilitazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
6	Altre	107.755,52	134.694,40	BI6	BI6
9				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	107.755,52	134.694,40		
Immobilitazioni materiali (3)					
II	Beni demaniali	9.919.138,91	10.215.189,26		
1.1	Terreni	1.019.722,58	1.040.533,25		
1.2	Fabbricati	3.955.296,15	4.077.624,90		
1.3	Infrastrutture	4.944.120,18	5.097.031,11		
1.9	Altri beni demaniali	4.926.049,76	5.121.120,47		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2	Terreni	225.050,72	225.050,72	BI11	BI11
2.1	<i>a</i> <i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.858.843,34	1.896.778,92		
2.3	<i>a</i> <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	Impianti e macchinari	2.613.657,66	2.751.218,59	BI12	BI12
2.4	<i>a</i> <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	Attrezzature industriali e commerciali	178.034,17	187.404,39	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	11.877,70	14.847,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.262,39	17.683,19		
2.7	Mobili e arredi	612,98	681,09		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	24.710,80	27.456,44		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	800.118,68	800.118,68	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	15.645.307,35	16.136.428,41		

IV		<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	1.411,78		BIII1	BIII1
b	imprese partecipate			BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	1.411,78		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.411,78			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		15.754.474,65	16.271.122,81		

**COMUNE DI MONTECRETO (MO)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/6/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	82.841,77	51.563,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	82.841,77	51.563,86		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.675.118,42	3.997.797,12		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.435.193,34	3.580.615,47		
b	imprese controllate			CI12	CI12
c	imprese partecipate	1.376,93	3.387,38	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	238.548,15	413.794,27		
3	Verso clienti ed utenti	50.084,86	101.191,51	CI14	CI11
4	Altri Crediti	4.917,75	6.965,56	CI15	CI15
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per clienti				
c	altri	4.917,75	6.965,56		
	Totale crediti	3.812.962,80	4.157.518,05		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CI11 2,3 CI14,5 CI16	CI11 2,3 CI15
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	281.458,79	502.513,72		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	281.458,79	502.513,72		
2	Altri depositi bancari e postali:	1.319,96	8.185,89	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	282.778,75	510.699,61		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.095.741,55	4.668.217,66		
D) RATEI E RISCONTI					

1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.850.216,20	20.939.340,47		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	rientamento art.2424 CC	rientamento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.491.010,54		AI	AI
II	Riserve	9.920.318,24		AI, AIII	AI, AIII
b	da capitale			AIIX	AIIX
c	da permessi di costruire	1.179,33			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.919.138,91			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIIX	AIIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.587.497,67		AVIII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.998.826,45	17.767.362,66		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	10.000,00	21.000,00	B2	B2
3	Altri	10.000,00	21.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.000,00	21.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	3.646,66	3.287,63	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.478.330,38	1.574.924,03	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere	2.478.330,38	1.574.924,03	D5	
d	verso altri finanziatori	717.915,36	717.050,17	D7	D6
2	Debiti verso fornitori			D6	D5
3	Accconti	424.135,60	686.112,96		
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	275.691,10	282.439,27	D9	D8
c	imprese controllate			D10	D9
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	148.444,50	403.673,69		

5	Altri debiti				
a	tributari	217.361,75	169.603,02	D12,D13, D14	D11,D12, D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.470,72	11.235,25		
c	per attività svolta per clienti (2)	9.334,12			
d	altri	198.556,91	158.367,77		
	TOTALE DEBITI (D)	3.837.743,09	3.147.690,18		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi				
II	Risconti passivi				
1	Contributi agli investimenti			E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche			E	
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.850.216,20	20.939.340,47		

COMUNE DI MONTECRETO (MO)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) Beni di Terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (d.lgs. 118/2011) applicabili a questo esercizio.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente che comprende, il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del FPV, la composizione del FCDEE, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, la tabella degli impegni reimputati agli esercizi successivi, quello degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati, il prospetto dei costi per missione. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati valutati attentamente ed è stato accantonato il fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDEE).