



COMUNE DI CASALEONE
Provincia di Verona

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2021

contenente la NOTA INTEGRATIVA al
Rendiconto 2021

PREMESSA

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2021.

Le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese sono le seguenti:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.094.282,90			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾	528.534,99		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	19.733,35	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	163.671,21				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾	169.746,49				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.258.408,90	2.395.529,76	Titolo 1 - Spese correnti	2.791.668,51	2.693.665,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	484.848,44	475.099,40	<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	168.120,76	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	495.079,57	489.569,13			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	399.604,71	471.008,45	Titolo 2 - Spese in conto capitale	591.285,21	426.532,85
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i>	336.421,45	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	78,66	78,66	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00	
Totale entrate finali	3.638.020,28	3.831.285,40	Totale spese finali	3.887.495,93	3.120.198,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	380.051,19	380.051,19
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	424.882,97	418.876,58	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	424.882,97	424.389,46
Totale entrate dell'esercizio	4.062.903,25	4.250.161,98	Totale spese dell'esercizio	4.692.430,09	3.924.639,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.924.855,94	6.344.444,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.712.163,44	3.924.639,34
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	212.692,50	2.419.805,54
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	4.924.855,94	6.344.444,88	TOTALE A PAREGGIO	4.924.855,94	6.344.444,88

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011.

PARTE 1^
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO
LA GESTIONE FINANZIARIA

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 12/03/2021.

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Delibera di Consiglio Comunale n.27 del 04/02/2021;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 26/07/2021 assestamento al bilancio di previsione e verifica equilibri di bilancio;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 50 del 27/09/2021;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 57 del 25/11/2021 ratifica variazione d'urgenza della giunta comunale n.125 del 22/10/2021;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 25/11/2021 ratifica variazione d'urgenza della giunta comunale n.134 del 05/11/2021;
- Delibera di Consiglio Comunale n.59 del 25/11/2021;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 14/02/2021 – Riaccertamento ordinario e.f. 2020;
- Delibera di Giunta Comunale n. 39 del 22/03/2021 – Adeguamento stanziamento dei residui, dell'FPV e previsioni di cassa alle risultanze del rendiconto 2020;
- Delibera di Giunta comunale n. 64 del 04/06/2021 variazione di cassa;
- Delibera di Giunta comunale n. 86 del 26/07/2021 variazione di cassa;
- Delibera di Giunta comunale n. 94 del 06/08/2021 variazione di cassa;
- Delibera di Giunta comunale n. 117 del 27/09/2021 variazione di cassa;
- Delibera di Giunta comunale n.143 del 03/12/2021 variazione di cassa;
- Delibera di Giunta comunale n. 104 del 10/09/2021 variazione compensativa del PEG;
- Delibera di Giunta comunale n. 116 del 27/09/2021 variazione compensativa del PEG;
- Delibera di Giunta comunale n. 156 del 15/12/2021 variazione compensativa del PEG;

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 17/12/2021

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determina n. 187 del 07/06/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 226 del 01/07/2021 (variazione compensativa art. 175 c. 5 quater lett.a);

- Determina n. 238 del 08/07/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 261 del 04/08/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 312 del 22/09/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 352 del 18/10/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 353 del 19/10/2021 (variazione ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. E) D.LGS. N. 267/000 - SERVIZI PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO);
- Determina n. 415 del 22/11/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c);
- Determina n. 436 del 30/11/2021 (variazione per applicazione avanzo vincolato Art. 175 c. 5 quater lett. c).

CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

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

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione se realizzate in economia al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del 4° sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Crediti

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

Debiti

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

Ratei e Risconti

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

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

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

Il momento della rilevazione dei ricavi/proventi avviene nella fase di accertamento delle entrate così come i costi/oneri sostenuti sono riscontrati nella fase di liquidazione delle spese.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.094.282,90
RISCOSSIONI	(+)	511.905,36	3.738.256,62	4.250.161,98
PAGAMENTI	(-)	340.909,01	3.583.730,33	3.924.639,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.419.805,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.419.805,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.371,95	324.646,63	461.018,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	123.536,61	604.157,55	727.694,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			168.120,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			336.421,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.648.587,75

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata.

Il Dm 1° agosto 2019 ha previsto l'introduzione dei nuovi equilibri di bilancio e l'inserimento nel principio della programmazione (allegato 4/1 al D. lgs. n. 118/2011) dei prospetti a/1, a/2 e a/3 indicanti rispettivamente l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e infine l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Solo per l'esercizio 2019 tali prospetti avevano finalità meramente conoscitiva.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate da compilare

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	ACCANTONAMENTO FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	735.752,98	0,00	0,00	-24.004,35	711.748,63
Totale Fondo anticipazioni liquidità		735.752,98	0,00	0,00	-24.004,35	711.748,63
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
894/0	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSI	10.950,00	0,00	0,00	4.050,00	15.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.950,00	0,00	0,00	4.050,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
889/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	140.448,18	0,00	0,00	-41.707,18	98.741,00
1148/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE	1.416,00	0,00	0,00	0,00	1.416,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		141.864,18	0,00	0,00	-41.707,18	100.157,00
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (10% ALIENAZIONE AREE)	1.355,00	0,00	0,00	0,00	1.355,00
	QUOTA LIBERATA DEL FAL NEL 2021 ISCRITTA IN ENTRATA NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022	0,00	0,00	0,00	24.004,35	24.004,35
896/0	ACCANTONAMENTO FONDI PER RINNOVO CONTRATTO PERSONALE DIPENDENTE	30.393,00	0,00	20.100,00	0,00	50.493,00
1515/0	ACCANTONAMENTO FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	6.178,26	0,00	1.736,00	0,00	7.914,26
Totale Altri accantonamenti		37.926,26	0,00	21.836,00	24.004,35	83.766,61
TOTALE		926.493,42	0,00	21.836,00	-37.657,18	910.672,24

a) In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia quanto segue:

- le entrate ritenute di dubbia esigibilità sono il recupero evasione tributaria per IMU e TASI, i proventi da codice della strada e l'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni, limitatamente ai residui anni precedenti per il credito nei confronti di Aipa. A tali entrate di parte corrente si aggiunge il provento di parte capitale per sanzioni amministrativa pecuniaria in materia edilizia di dubbia e difficile esazione.
- Il fondo è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i residui attivi alla data del 01/01 dell'ultimo quinquennio (2017/2021). La percentuale media (MEDIA SEMPLICE) delle somme non incassate del quinquennio 2017-2021 è stata applicata agli accertamenti di competenza relativi al recupero evasione imu, mentre *si è ritenuto per ragioni di prudenza accantonare il 100% dei residui attivi relativi a recupero evasione tributaria imu, cds e imposta sulla pubblicità (credito da Aipa)*. Per quanto riguarda l'accertamento per sanzione amministrativa pecuniaria in materia edilizia si è ritenuto di accantonare il 100% di tale posta a titolo di FCDE.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Si porta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.D.C.E. a rendiconto:

Comune di CASALEONE														
Calcolo media di morosità ultimo quinquennio entrate di dubbia esigibilità - Rendiconto della gestione anno 2021														
entrate correnti di dubbia esigibilità														
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	residui attivi al 1° gennaio 2019	incassi in conto residui 2019	residui attivi al 1° gennaio 2020	incassi in conto residui 2020	residui attivi al 1° gennaio 2021	incassi in conto residui 2021	% media somme incassate 2017/2021	% media somme <u>non</u> incassate 2017/2021
1	21	Acc. Ici	46.533,00	26.728,99	3.705,42	3.705,42							60,580%	39,420%
2	23	Acc. Imu	49.100,32	24.204,59	68.640,73	21.625,65	85.714,76	23.783,16	100.609,03	44.922,80	93.686,12	67.162,50	45,682%	54,318%
3	125	Proventi CDS	80.626,61	40.848,61	53.992,44	2.796,75	55.896,30	20.355,21	23.923,74	-	25.642,74	7.339,50	29,715%	70,285%
4	8	Accertamenti TASI					204,00	690,00	5.711,00	5.711,00	244,00	2.948,00	151,794%	-51,794%
5														
6														
7														
8														
9														
10														
		totali	176.259,93	91.782,19	126.338,59	28.127,82	141.815,06	44.828,37	130.243,77	50.633,80	119.572,86	77.450,00		

Comune di CASALEONE

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2021

Entrate di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	accertamenti al 31/12/2021			% media somme <u>non</u> incassate 2017/2021	quota che si accantona in sede di rendiconto 2021 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
1	21	Accertamenti Ici (residui)	-	-	-	-	-
2	23	Accertamenti Imu (residui)	25.261,74	-	25.261,74	100,000%	25.262
	23	Accertamenti Imu (competenza)	-	27.141,45	27.141,45	54,318%	14.743
3	125	Sanzioni al codice della strada (residui)	18.303,17		18.303,17	100,000%	18.303
4	125	Sanzioni al codice della strada (competenza)	-	6.307,00	6.307,00	70,285%	4.433
6	16	Imposta pubblicità e pubbliche affissioni (AIPA)	36.000,00	-	36.000,00	100,000%	36.000
8	8	Accertamenti tasi	-	-	-	-	-
9							
10	321	Sanzione amministrativa pecuniaria in materia edilizia (art. 37 c. 1 DPR 380/01)	-	1.416,00	1.416,00	100,000%	1.416
11							
totali			79.564,91	34.864,45	114.429,36		100.157

Come previsto dall'art. 107 bis del DL 18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. L'ente NON si è avvalso nel rendiconto di gestione 2020 di tale facoltà.

- b) Fondo per anticipazione di liquidità** contratta dall'Ente con CCDDPP ai sensi del D.L. 35/2013: L'Ente ha provveduto a contabilizzare l'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 52 comma 1-ter del D.L. 73/2021 che prevede *"A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso"*.
In applicazione di tale norma l'ente ha ridotto il FAL solo "in sede di rendiconto", nell'allegato a) e a/1); la quota liberata è stata applicata al bilancio di previsione 2022/2024.
Nel risultato di amministrazione è stata accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità e altresì è stata accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto nel resoconto Riunione Commissione Arconet del 17/11/2021.
- c) Fondo rischi spese legali:** dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2021 sulla base di quanto trasmesso dai legali e dalle informazioni disponibili circa il soccombenza a carico dell'ente, viene determinato in **euro 15.000,00** il fondo rischi contenzioso, secondo le modalità previste dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.
- d) Indennità fine mandato Sindaco** è pari ad una mensilità dell'indennità di funzione del Sindaco, oltre IRAP.
- e) Accantonamento fondi per rinnovo contratto personale dipendente:** la base per il calcolo degli oneri per i rinnovi contrattuali è data dall'attualizzazione del valore del monte salari del precedente CCNL che si ottiene incrementando il monte salari del 2018 di una percentuale pari al 3,48%. Al monte salari 2018 rivalutato è stata applicata una percentuale del 1,30% per l'incremento 2019, del 1,90% per il 2020 e del 3,90% per il 2021 oltre ad oneri riflessi e irap.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)		Entrata correlata al trasferimento rinvenibile nel modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate	1.263,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.263,41
57/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 106 D.L. RILANCIO		TRASFERIMENTI A SOGGETTO GESTORE RIDUZIONI TARI - COVID E CONGUAGLIO PEF	62.565,59	62.565,59	0,00	62.565,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 106 D.L. RILANCIO		IMPIEGO DEL FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE DA COVID-19 - capitoli diversi)	152.889,13	60.852,60	25.448,07	55.197,35	0,00	0,00	0,00	31.103,32	123.139,85
125/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. REGOLAM. E NORME AL C.D.S. (734/S)		Introiti c.d.s. art. 142 codice della strada destinati agli enti proprietari della strada	0,00	0,00	406,45	0,00	0,00	0,00	0,00	406,45	406,45
320/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE		MANUTENZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA- ART. 1 C. 460 LEGGE DI BILANCIO 2017	0,00	0,00	12.898,51	0,00	0,00	0,00	0,00	12.898,51	12.898,51
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				216.718,13	123.418,19	38.753,03	117.762,94	0,00	0,00	0,00	44.408,28	137.708,22

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	trasferimento per sanificazione dei locali seggi elettorali (cap. 69) - Art. 34, c 1 DL 104/2020)	15/0	SPESE PER SANIFICAZIONE LOCALI ADIBITI A SEGGI ELETTORALI	2.325,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325,66
25/0	DEVOLUZIONE 5 X MILLE IRPEF PER SCOPI SOCIALI	1524/0	UTILIZZO 5 PER MILLE PER FINI SOCIALI	908,04	908,04	0,00	908,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68/0	FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E ACQUISTO DPI - ART. 115 D.L. 18/2020		spese per lavoro straordinario e DPI personale P.L.- covid19 (capitoli diversi)	210,78	210,78	0,00	204,11	0,00	0,00	0,00	6,67	6,67
69/0	FONDO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI - ART. 114 D.L. 18/2020		spese per sanificazione Covid (capitoli diversi)	2.938,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.938,85
82/0	CONTRIBUTO DA MINISTERO PARI OPPORTUNITA' E FAMIGLIA PER CENTRI ESTIVI 2020 - ART. 105 D.L. 34/2020	352/0	SPESE PER CENTRI ESTIVI	3.389,98	3.389,98	0,00	3.389,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332/0	PIANO DI RECUPERO BORGHETTO REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (1010 U)	180/0	SPESE PER FRAZIONAMENTO PER ACQUISIZIONE AREE "VIA BORGHETTO"	109.163,77	3.240,00	0,00	3.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.923,77
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				118.937,08	7.748,80	0,00	7.742,13	0,00	0,00	0,00	6,67	111.194,95

Vincoli derivanti da finanziamenti											
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	24.438,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.438,26
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				24.438,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.438,26

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
125/0	ENTRATE VARIE		AGSM - CONGUAGLI PER RISPARMI CONSUMI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	130.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.500,00
	ENTRATE DIVERSE		QUOTA VINCOLATA PER RINCARI UTENZE	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. REGOLAM. E NORME AL C.D.S. (734/S)		Introiti c.d.s. art. 142 codice della strada destinati agli enti proprietari della strada	406,45	406,45	0,00	406,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				130.906,45	406,45	50.000,00	406,45	0,00	0,00	0,00	50.000,00	180.500,00

Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (1=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	490.999,92	131.573,44	88.753,03	125.911,52	0,00	0,00	0,00	94.414,95	453.841,43

Atteso che il rendiconto 2021 non può prescindere dalla quantificazione dell'avanzo vincolato dei fondi legati all'emergenza e alle risultanze della certificazione che sarà trasmessa alla RGS entro il 31 maggio 2022, si renderà necessario modificare l'allegato a e a/2 . Pertanto, una volta compilata ed inviata la certificazione Covid19, si provvederà a rettificare gli allegati al rendiconto da parte del Consiglio Comunale, previo parere dell'Organo di revisione, come previsto dalla FAQ ARCONET 47 del 17/03/2021.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO 2019 APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020		MANUTENZIONE STR. STRADE - RIFACIMENTO MANTO D'USURA STRADALE	1.000,01	0,00	1.000,01	0,00	0,00	0,00
	entrate da permessi di costruire		interventi diversi manut. opere di urbanizzazione primaria e secondaria	20.903,95	0,00	20.903,95	0,00	0,00	0,00
	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI TITOLO II SPESA E RESIDUI ATTIVI ELIMINATI TIT. IV ENTRATA		insussistenze attive e passive	33.379,86	0,00	33.379,86	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO		INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE - IMPIANTI SPORTIVI	0,00	23.326,42	23.326,42	0,00	-1.786,85	1.786,85
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO		INTERVENTI DIVERSI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO (CHIOSCO - MARCIAPIEDI - INTERSEZIONE STRADALE)	0,00	1.195,63	1.195,63	0,00	-146,83	146,83
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 APPLICATO AL BILANCIO	932/0	MANUTENZIONE STRAORD. PATRIMONIO C.LE CON ONERI URBANIZZAZIONE	2.353,74	0,00	2.353,74	0,00	0,00	0,00
266/0	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	1006/0	MANUTENZIONE STRADE DA CONTRIBUTO IMPIANTO BIOGAS (E/278)	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
267/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA		INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA FINANZIATI DA CONTRIBUTO REGIONALE (CAP. 267 E)	3.481,48	0,00	3.481,48	0,00	0,00	0,00
270/0	PROVENTI PER DISMISSIONI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE		ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI	784,25	0,00	784,25	0,00	0,00	0,00
270/0	PROVENTI PER DISMISSIONI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE		RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	78,66	0,00	0,00	0,00	78,66
278/0	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE IMPIANTO BIOGAS (S/1006)	1006/0	MANUTENZIONE STRADE DA CONTRIBUTO IMPIANTO BIOGAS (E/278)	13,54	0,00	13,54	0,00	0,00	0,00
TOTALE				64.916,83	24.600,71	89.438,88	0,00	-1.933,68	2.012,34

Dettaglio determinazione avanzo destinato agli investimenti

Gestione competenza	
Entrata Titolo 4	399.683,37
Entrate di parte capitale che hanno finanziato spese correnti	- 15.000,00
Entrata Titolo 5	-
Entrate correnti destinate agli investimenti	-
Avanzo di amministrazione applicato per spese d'investimento	399.868,00
FPV PARTE INVESTIMENTI	169.746,49
Totale entrate destinate ad investimenti	954.297,86
Spesa titolo 2	591.285,21
FPV di spesa investimenti	336.421,45
Totale spese finanziate con entrate destinate ad investimenti	927.706,66
SALDO PARTE INVESTIMENTI	26.591,20
Titolo 4 - Oneri di urbanizzazione non impegnati che rientrano nell'avanzo vincolato per legge	- 12.898,51
SALDO PARTE INVESTIMENTI	13.692,69
depurato degli oneri di urbanizzazione non impegnati	
Gestione residui	
Residui attivi eliminati titolo 4	16.061,71
Residui passivi eliminati Titolo 2	4.381,36
Differenza gestione residui parte investimenti (B)	- 11.680,35
SALDO TOTALE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI (A+B)	2.012,34

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 dell'ente è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Risultato di amministrazione	A)	1.648.587,75
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		100.157,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013		711.748,63
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso (rischi spese legali)		15.000,00
Altri accantonamenti		83.766,61
Totale parte accantonata	B)	910.672,24
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		137.708,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		111.194,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		24.438,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		180.500,00
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata	C)	453.841,43
Totale parte destinata agli investimenti	(D)	2.012,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		282.061,74

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	W1	212.692,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		21.836,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		94.414,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	W2	96.441,55

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		96.441,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-37.657,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	W3	134.098,73

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza, il risultato della gestione residui e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza	€	4.062.903,25
Impegni di competenza	€	4.187.887,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	124.984,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	333.417,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	504.542,21
SALDO FPV	-€	171.124,51
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	23.454,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	21.588,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	52.269,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	54.135,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	124.984,63
SALDO FPV	-€	171.124,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	54.135,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	528.534,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.362.026,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	1.648.587,75

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

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

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi. I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base.

In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

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

Analisi anzianità dei residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	36.000,00	0,00	5.151,31	19.361,43	0,00	749,00	67.059,95	128.321,69
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.724,26	10.635,52	32.029,34	46.389,12
Titolo 3	12.517,78	539,04	3.531,55	0,00	1.032,60	682,20	114.715,30	133.018,47
Titolo 4	3.723,44	0,00	0,00	0,00	1.416,00	2.701,85	101.763,29	109.604,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	34.605,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.605,97
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.078,75	9.078,75
Totale	86.847,19	539,04	8.682,86	19.361,43	6.172,86	14.768,57	324.646,63	461.018,58

Analisi anzianità dei residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	16.478,15	18.266,03	11.990,00	3.516,01	14.861,08	40.842,57	423.022,17	528.976,01
Titolo 2	492,00		3.869,84	7.656,25	920,48	1.115,58	170.933,52	184.987,67
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	85,50			105,00	578,60	2.759,52	10.201,86	13.730,48
Totale	17.055,65	18.266,03	15.859,84	11.277,26	16.360,16	44.717,67	604.157,55	727.694,16

I residui con anzianità superiore a 5 anni allocati nel Titolo VI riguardano somme per mutui contratti con la CC.DD.PP. ancora da erogare all'Ente.

La gestione di cassa

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

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine anno.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			2.094.282,90
RISCOSSIONI (+)	511.905,36	3.738.256,62	4.250.161,98
PAGAMENTI (-)	340.909,01	3.583.730,33	3.924.639,34
SALDO DI CASSA al 31 dicembre 2021			2.419.805,54

Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

- **Indicatore di tempestività dei pagamenti annuale per l'anno 2021:** -7,69 (ritardo medio delle fatture pagate nell'anno indipendentemente da quando sono state ricevute.)
- **Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza:** euro 66.027,22
- **indicatore di ritardo medio dei pagamenti calcolato da piattaforma crediti commerciali:**
 - 9 gg (tempo medio di pagamento delle fatture ricevute nell'anno)

Tali informazioni sono state pubblicate nella sezione dedicata dell'Amministrazione Trasparente entro il 31/01/2022

Fondo garanzia dei debiti commerciali

Il 2021 è stato il primo esercizio di introduzione del FGDC, disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, che ha introdotto l'obbligo di accantonamento in bilancio di una somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali, in caso di mancato rispetto dei termini di pagamento e di mancata riduzione del debito commerciale, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Il comune di Casaleone, con riferimento al bilancio di previsione 2021, non ha previsto lo stanziamento dell'accantonamento denominato FGDC in quanto, dalle informazioni e dai dati disponibili nella Piattaforma dei crediti commerciali e nella contabilità dell'Ente, risultava che NON vi erano i presupposti ovvero:

- a) il Comune ha rispettato i tempi di pagamento (l'indicatore di ritardo calcolato dalla PCC era pari a - 7 giorni);
- b) lo stock del debito, rinvenibile nella piattaforma dei crediti commerciali al 31/12/2020 pari ad euro 5.000,92, risultava inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, determinato in € 65.997,58 ovvero 5% di € 1.319.951,63.

IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820).

Dal 2019 già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto *"dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto"*, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art.1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto.

Come modificati dal DM 01.08.2019, gli esiti sono i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 212.692,50
- W2 (equilibri di bilancio): € 96.441,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 134.098,73

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e disavanzo derivanti dagli esercizi precedenti, presenta la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.671,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.733,35
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.238.336,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.791.668,51
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	168.120,76
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	380.051,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		42.434,31

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	(+)	128.666,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		186.101,30
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.836,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.516,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.748,86
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-37.657,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.406,04

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	399.868,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	169.746,49
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	399.683,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	591.285,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	336.421,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		26.591,20
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.898,51
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.692,69
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.692,69

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		212.692,50
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.836,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	94.414,95
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.441,55
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-37.657,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		134.098,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		186.101,30
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)	(-)	128.666,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	21.836,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-37.657,18

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	81.516,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-8.260,95

ANALISI DELL'ENTRATA

Analisi delle entrate per titoli

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

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

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

ENTRATE PER TITOLI	accertamenti di competenza	%	incassi di competenza	%
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria	2.258.408,90	55,59%	2.191.348,95	58,62%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	484.848,44	11,93%	452.819,10	12,11%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	495.079,57	12,19%	380.364,27	10,17%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	399.604,71	9,84%	297.841,42	7,97%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	78,66		78,66	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	-		-	
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-		-	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	424.882,97	10,46%	415.804,22	11,12%
TOTALE ENTRATA	4.062.903,25	100,00%	3.738.256,62	100,00%

Analisi delle entrate per tipologia

Titolo 1^ Le Entrate tributarie

	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CP
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.417.474,90	1.375.704,85
1010106	Imposta municipale propria	938.615,85	911.474,40
1010116	Addizionale comunale IRPEF	470.093,80	455.465,20
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.982,98	3.982,98
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	4.782,27	4.782,27
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	840.934,00	815.644,10
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	840.934,00	815.644,10
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.258.408,90	2.191.348,95
	TOTALE TITOLI	2.258.408,90	2.191.348,95

Titolo 2^ Le Entrate da trasferimenti correnti

	Trasferimenti correnti	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CP
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	484.252,28	452.537,82
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	322.087,84	311.835,78
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	162.164,44	140.702,04
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	596,16	281,28
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	596,16	281,28
2000000	TOTALE TITOLO 2	484.848,44	452.819,10
	TOTALE TITOLI	484.848,44	452.819,10

Titolo 3^ Le Entrate extratributarie

	Entrate extratributarie	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CP
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	401.850,41	334.525,67
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	275.562,98	250.450,42
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.287,43	84.075,25
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.416,32	15.041,32
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	13.270,80	6.963,80
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.145,52	8.077,52
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,23	0,23
3030300	Altri interessi attivi	0,23	0,23
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	71.812,61	30.797,05
3050200	Rimborsi in entrata	18.246,23	18.246,23
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	53.566,38	12.550,82
3000000	TOTALE TITOLO 3	495.079,57	380.364,27
	TOTALE TITOLI	495.079,57	380.364,27

Titolo 4^ Le Entrate in conto capitale

	Entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CP
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	304.546,66	202.783,37
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	281.546,66	179.783,37
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	23.000,00	23.000,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	95.058,05	95.058,05
4050100	Permessi di costruire	95.058,05	95.058,05
4000000	TOTALE TITOLO 4	399.604,71	297.841,42
	TOTALE TITOLI	399.604,71	297.841,42

Titolo 5^ Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

	Entrate da riduzione di attività finanziarie	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CP
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	78,66	78,66
5010100	Alienazione di partecipazioni	78,66	78,66
5000000	TOTALE TITOLO 5	78,66	78,66
	TOTALE TITOLI	78,66	78,66

Titolo 6^ Le Entrate da accensione di prestiti

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Capacità di indebitamento residua

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL che sancisce "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", ottenendo la seguente percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.324.972,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 364.765,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 410.265,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 3.100.002,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 310.000,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 151.056,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 158.943,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 151.056,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		4,873%

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Sono esclusi gli interessi per anticipazioni di liquidità che non costituiscono indebitamento in base all'art. 3 c. 17 della legge 350/2003)

Debito complessivo dell'ente

Anno		2019	2020	2021
Residuo debito per mutui (+)	A	4.831.036,92	4.493.132,25	4.237.284,01
Anticipazione DL 35/2013	B	781.871,52	759.120,99	735.752,98
Nuovi prestiti (+)	C	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	D	337.904,67	255.848,24	356.046,84
Rimborso anticipazione (-)	E	22.750,53	23.368,01	24.004,35
Altre variazioni +/- (da specificare)	F	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno A+B+C-D-E		5.252.253,24	4.973.036,99	4.592.985,80
Nr. Abitanti al 31/12		5.569	5.605	5.590
Debito medio per abitante		943,12	887,25	821,64

Strumenti finanziari derivati

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

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favori di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso degli anni 2013 e 2014 ha ottenuto anticipazioni di liquidità da CC.DD.PP di cui art. 11 D.L. 35/2013 per complessivi euro 875.009,78 destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, da restituirsi secondo piano di ammortamento a rate costanti di 30 anni.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 875.009,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 163.261,15
Quota accantonata in avanzo	€ 711.748,63

L'Ente ha provveduto a contabilizzare l'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 52 comma 1-ter del D.L. 73/2021 che prevede "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".

Il rimborso annuale della quota di capitale dell'anticipazione ricevuta è stato finanziato da entrate correnti dell'ente - Titolo I entrate tributarie – cap. 22 IMU – IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA pdc 1.01.01.06.001

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata, tra la voce altri accantonamenti, la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dal Resoconto Commissione Arconet del 17/11/2021.

Titolo 7^ Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

Ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge 350/2003, le anticipazioni di tesoreria non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Si evidenzia che il nostro ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Titolo 9^ Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

	Entrate per conto terzi e partite di giro		
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	384.413,26	381.342,88
9010100	Altre ritenute	149.997,63	149.927,25
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	220.406,31	220.406,31
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	8.524,32	8.524,32
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	5.485,00	2.485,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	40.469,71	34.461,34
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	36.864,71	30.856,34
9020400	Depositi di/prezzo terzi	3.605,00	3.605,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	424.882,97	415.804,22
	TOTALE TITOLI	424.882,97	415.804,22

ANALISI DELL'AVANZO 2020 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2021

Nella tabella seguente viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento:

AVANZO	
avanzo applicato per spese correnti	128.666,99
avanzo applicato per spese in conto capitale	399.868,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	528.534,99

Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato – Parte Entrata

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	163.671,21
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	169.746,49
TOTALE ENTRATA FPV	333.417,70

Il Fondo pluriennale vincolato – Parte Spesa

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	168.120,76
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/to capitale	336.421,45
TOTALE ENTRATA FPV	504.542,21

Composizione FPV di parte corrente

Salario accessorio e premiante *	99.180,31 €
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.212,00
Altri incarichi	10.695,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	31.032,47
Altro **	12.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	168.120,76

****impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto:** in sede di riaccertamento ordinario, di cui alla D.G.C. n. 11 in data 14/02/2022, sono stati reimputati i seguenti impegni:

- impegno n. 406/2021 per INTERVENTO DI INSTALLAZIONE DI STRUTTURA METALLICA A PROTEZIONE DELL'INGRESSO DELL'ASILO NIDO GIARDINO FIORITO IN VIA PIAVE - EMERGENZA COVID: la ditta affidataria, per finalità logistiche, comunicava l'impossibilità di consegna e completamento dell'installazione in oggetto entro la fine del 2021, posticipando detto completamento al mese di febbraio 2022 (Prot. n. 0014547 del 29-12-2021)

ANALISI DELLA SPESA

Analisi della spesa per titoli

Il nuovo sistema contabile ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I Titoli di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare:

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

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- Titolo 5 sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- Titolo 7 riassume le somme per partite di giro.

SPESE PER TITOLI	impegni di competenza	%	pagamenti di competenza	%
TITOLO 1 - Spese correnti	2.791.668,51	66,66%	2.368.646,34	66,09%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	591.285,21	14,12%	420.351,69	11,73%
TITOLO 3 - Spese da riduzione attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	380.051,19	9,08%	380.051,19	10,60%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesor.	-		-	
TITOLO 7 - Spese c/terzi e partite di giro	424.882,97	10,15%	414.681,11	11,57%
TOTALE SPESA	4.187.887,88	100,00%	3.583.730,33	100,00%

Analisi dei titoli della spesa

Titolo 1^ Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

Nelle successive tabelle viene presentata la composizione del titolo 1^ della spesa nel conto del bilancio 2021

TITOLO 1 - MISSIONI		impegni di competenza	%	pagamenti di competenza	%
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1.176.043,62	44,72%	1.016.132,63	47,22%
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	112.284,10	4,27%	108.366,33	5,04%
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	186.885,27	7,11%	147.578,68	6,86%
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	40.156,88	1,53%	31.013,80	1,44%
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	25.500,00	0,97%	17.729,24	0,82%
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	50.453,15	1,92%	45.390,39	2,11%
MISSIONE 09	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	147.342,39	5,60%	137.264,16	6,38%
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	302.840,67	11,52%	259.536,55	12,06%
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	1.317,60	0,05%	0,00	0,00%
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	732.524,58	27,85%	596.814,31	27,73%
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	15.616,92	0,59%	8.116,92	0,38%
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	703,33	0,03%	703,33	0,03%
TOTALE TITOLO 1		2.791.668,51	106,15%	2.368.646,34	110,07%

I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa, dopo i titoli, è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	impegni di competenza	%
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	817.356,19	29%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	65.571,05	2%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.181.880,17	42%
TRASFERIMENTI CORRENTI	493.009,54	18%
TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	0%
INTERESSI PASSIVI	171.578,55	6%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.189,79	0%
ALTRE SPESE CORRENTI	61.083,22	2%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 SPESA CORRENTE	2.791.668,51	100%

I macroaggregati della Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2^a riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

La ripartizione per Missioni delle spese di investimento 2021, rappresenta la seguente situazione:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	impegni di competenza	%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISITO DI TERRENI	580.336,21	98,15%
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00%
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	10.949,00	1,85%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 SPESA C/TO CAPITALE	591.285,21	100,00%

I macroaggregati della Spesa per rimborso prestiti

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

TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	impegni di competenza	%
RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	380.051,19	100,00%
TOTALE TITOLO 4	380.051,19	100,00%

Titolo 5^a Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7^a dell'entrata, il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa. Come già evidenziato per la parte Entrata, l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 **non** ha utilizzato anticipazioni di Tesoreria.

Titolo 7^a Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta per macroaggregati.

	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	IMPEGNI DI COMPETENZA
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	384.413,26
702	USCITE PER CONTO TERZI	40.469,71
700	TOTALE TITOLO 7	424.882,97

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Canoni per concessioni pluriennali	
Sanzioni codice della strada	
Entrate per eventi calamitosi	
Altre da specificare: rimborso per censimento ISTAT	5.042,90
Totale	5.042,90

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	
spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive e atti equiparati	
ripiano disavanzi organismi partecipati	
penale estinzione anticipata prestiti	
altre da specificare: spese per Censimento ISTAT	5.042,90
Totale	5.042,90

I contributi ricevuti dallo Stato per emergenza Covid-19, a ristoro della perdita di gettito e per maggiori spese sostenute per tale situazione emergenziale, sono per definizione straordinari.
Si riporta di seguito il riepilogo dei trasferimenti ricevuti dallo Stato nel 2021 per emergenza sanitaria Covid-19:

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34 DEL 2020 ART 39 DL 104 DEL 2020	Euro 25.448,07
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART 53, C 1 DL 73/21	Euro 39.105,75
CENTRI ESTIVI- FONDO PER SOSTEGNO OPPORTUNITA' EDUCATIVE D.L. 73/2021	Euro 10.349,04
FONDO TARI ATTIVITA' NON DOMESTICHE - ART. 6 C. 1 D.L. 73/2021	Euro 40.952,17
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE	Euro 2.822,20
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI	Euro 1.096,38
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	Euro 10.762,93
RISTORO AI COMUNI DELLA PERDITA DI GETTITO DERIVANTE ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO	Euro 533,10
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	Euro 170,31
TRASFEIMENTO COMPENSATIVO IMU SECONDA RATA RISORSE INCREMENTALI	Euro 2.258,00

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento su beni di terzi

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. i) del D. Lgs. n. 118/2011 si fornisce l'elenco delle partecipazioni dirette possedute e l'elenco degli enti e degli organismi strumentali

PARTECIPAZIONI DIRETTE

Codice fiscale società	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Attività svolta
80017620230	CAMVO S.P.A.	8,94	Realizzazione, manutenzione e gestione di reti ed impianti funzionali al servizio idrico integrato (società patrimoniale) ed erogazione di servizi energetici strumentali
03062710235	ESA-Com S.p.A.	1,00	Organizzazione, gestione servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti
03567090232	ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	0,39	Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale Unico "Veronese"

Partecipazione cessata il 01/10/2021

80007460233	CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE	1,539	Promozione, nell'ambito del territorio dei comuni consorziati, delle condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria, dell'artigianato, dell'agricoltura e del terziario
-------------	--	-------	---

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Codice fiscale società	Denominazione società	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta
03567090232	ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	CAMVO S.P.A.	3,82	0,342	Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale Unico "Veronese"
03062710235	ESA-Com S.p.A.	CAMVO S.P.A.	46,40	4,157	Organizzazione, gestione servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti
03231460233	GIELLE AMBIENTE S.R.L.	ESA-Com. S.p.A.	1,00	1,00	Manutenzione caditoie stradali e gestione servizi di igiene e salubrità urbana compresa la derattizzazione e disinfestazione aree pubbliche
04042120230	VIVERACQUA SCARL	ACQUE VERONESI SCARL	17,39	0,068	Servizi di committenza

Razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni pubbliche – ex D. Lgs. 175/2016

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 63 del 27/12/2021 ad oggetto: << *Revisione periodica delle partecipazioni societarie dirette ed indirette del comune di Casaleone detenute al 31/12/2020 - Relazione sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato - art. 20 d. lgs. 19.08.2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ss.mm.ii. ed art. 17 d.l. 90/2014ss.mm.ii.>> all'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni dirette e indirette.*

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23/02/2022.

E' in corso la rilevazione relativa alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2020 (art. 20 D.Lgs. 175/2016 - TUSP) e il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2020, la cui scadenza è prevista per il 13/05/2022.

Verifica rapporti di credito e debito con i propri enti strumentali e società partecipate

In data 06/02/2022 si è provveduto a richiedere alle società ed enti partecipati (sia diretti che indiretti) la verifica dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2021.

Alla data odierna risultano pervenute le asseverazioni di:

- Consiglio di Bacino Verona Sud
- Consiglio di Bacino Veronese
- Camvo s.p.a.
- Esacom s.p.a.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla soc.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		contabilità della società	Residui passivi	
ACQUE VERONESI*	40.986,34	40.986,34	-	776,29	776,29	-			-
ESACOM**	-	-	-			-	4.162,58	4.162,58	-
CAMVO SPA**	-	-	-	17.975,58	17.975,58	-	42.044,42	42.044,42	-
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla partec.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società				
ATO VERONESE	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-			
CONSORZIO CEV*	-	-	-				461,60	461,60	-
BACINO VR SUD	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-			

Note:

* in attesa di asseverazione da parte dell'organo di revisione della partecipata

** asseverata dall'Organo di revisione della partecipata

Gli importi indicati sono al netto dell'iva

Si rimane in attesa delle asseverazioni da parte degli Organi di revisione per le partecipate che hanno solo comunicato le risultanze.

**Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione
dei soggetti considerati nel Gruppo Amministrazione pubblica
(di cui alla D.G.C. n. 80 del 09/07/2021)
relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione**

1.	ESA-Com S.p.a. - C.F./P. I.v.a. 03062710235 http://www.esacom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo
2.	Camvo S.p.a. - C.F. 80017620230 P. I.v.a. 01508170238 https://www.camvo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
3.	Acque Veronesi S.c.a.r.l. - C.F./ P. I.v.a. 03567090232 http://www.acqueveronesi.it/pagina.asp?IdPagina=31
4.	Consiglio di Bacino Verona Sud - C.F. 93264700233 https://sac5.halleysac.it/ae00925/zf/index.php/trasparenza/index/
5.	Consiglio di Bacino "Veronese" - C.F. 93147450238 https://www.atoveronese.it/index.php/operazione-trasparenza/operazione-trasparenza-9
6.	Consorzio Energia Veneto CEV - C.F. 03274810237 https://www.consorziocev.it/il-consorzio/il-consorzio/
7.	Viveracqua scarl – C.F. 04042120230 https://www.viveracqua.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/

Il bilancio 2020 della partecipata Gielle Ambiente srl viene allegato al rendiconto in quanto non pubblicato sul sito internet.

PARTE 2^

LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021

LA NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

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

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni e sono stati movimentati sulla base dell'aggiornamento dell'inventario.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali per € 33.476,11 comprendono concessioni, licenze e altre spese per progettazioni e incarichi.

Immobilizzazioni materiali

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 15.566.713,61.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono le partecipazioni e sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto al valore di euro 741.972,93

Il valore delle partecipazioni è stato determinato prendendo a riferimento i bilanci 2020 approvati dagli organismi partecipati in quanto l'ente non dispone ancora dei bilanci 2021. Il valore tiene conto del Consorzio di Sviluppo del Basso Veronese cessata il 01/10/2021.

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Il Fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente ad € 113.357,00 e comprende euro 13.200,00 per crediti stralciati in sede di rendiconto 2018 ma presenti tra i crediti dello stato patrimoniale.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	(+)	362.013,58
FCDE Economica	(+)	113.357,00
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	1.152,00
Crediti stralciati nel 2018	(-)	13.200,00
	totale	461.018,58
RESIDUI ATTIVI		461.018,58
	quadratura ok	-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

I saldi dei correnti postali al 31/12/2021 sono già ricompresi all'interno dei crediti e quindi dei residui attivi.

RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La differenza con il patrimonio netto rideterminato all'1/1/2021 è la seguente:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+/-	53.771,24
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	80.058,05
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	6.657,52
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		140.486,81
valore pn al 0/01/2021		11.829.582,54
valore pn al 31/12/2021		11.970.069,35
differenziale		140.486,81
quadratura ok		0,00

Il patrimonio netto pari ad euro 11.970.069,35 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ -
Riserve	
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ 80.058,05
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 12.633.967,56
altre riserve indisponibili	€ 412.422,76
risultato economico dell'esercizio	€ 53.771,24
risultati economico di esercizi precedenti	-€ 477.663,63
riserve negative per beni indisponibili	-€ 732.486,63
totale	€ 11.970.069,35

La pubblicazione in Gazzetta Ufficiale 15 settembre 2021 n. 221 del Decreto 1° settembre 2021 ad oggetto: "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» ha introdotto la "mini" riclassificazione del Patrimonio Netto da parte dei enti locali da approvare con il Rendiconto 2021.

Le modifiche proposte rispondono a due importanti necessità:

- individuare quali voci del patrimonio netto possono assumere importo negativo;
- distinguere le riserve negative determinate dall'elevata incidenza dei beni indisponibili nel patrimonio netto da quelle che derivano dalla gestione alle modalità applicative (art.197) ed al contenuto del referto dell'intera attività (art.198)

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

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili, le quali costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Ai sensi del paragrafo 6.3 Patrimonio netto del principio contabile 4/3 come aggiornato dal Decreto 1° settembre 2021, l'ente ha utilizzato le riserve disponibili da permessi di costruire derivanti da esercizi precedenti ad incremento del fondo dotazione che per effetto delle modifiche è stato azzerato, in quanto negativo, per confluire nelle riserve negative per beni indisponibili.

Il principio contabile 4/3 stabilisce che il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", *dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.*

Pertanto, la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2021, pari ad euro 53.771,24, ad incremento delle riserve negative per beni indisponibili.

FONDI RISCHI

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 786.510,89 e concilia con la composizione dell'avanzo accantonato, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità che è portato in detrazione dei crediti e della quota FAL liberata nell'esercizio 2021:

	31/12/2021	31/12/2020
Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013	711.748,63	735.752,98
TFM Sindaco	7.914,26	6.178,26
Fondo per contenzioso	15.000,00	10.950,00
Fondo per estinzione anticipata mutui	1.355,00	1.355,00
Rinnovi contrattuali	50.493,00	30.393,00
totale	786.510,89	784.629,24

DEBITI

Per i debiti da finanziamento vi è corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui di parte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui, depositati presso l'ufficio ragioneria.

Per gli altri debiti vi è corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	5.320.679,96
Debiti da finanziamento	(-)	4.592.985,80
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
totale		727.694,16
RESIDUI PASSIVI =		727.694,16
quadratura ok		-

RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed irap.

Risconti passivi

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 116.120,59 riferite a loculi e cellette cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 718.470,68 riferiti a contributi ottenuti da Ministero, Regione e Privati.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 19.572,06 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTI D'ORDINE

Risultano composti da:

Impegni su esercizi futuri per € 336.421,45 comprende il valore del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa in quanto trattasi di obbligazioni giuridicamente perfezionate ma la cui esigibilità è differita ad esercizi successivi. Non comprende il fondo pluriennale vincolato derivante dal salario accessorio che è un transitato nei Ratei Passivi per euro € 99.180,31

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo di € 53.771,24 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio. Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pur in presenza dell'aumento dei componenti positivi della gestione, è motivato dai seguenti elementi:

- Maggiori componenti negativi della gestione;
- Minori proventi della gestione straordinaria;

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad € 1.417.474,90;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad € 840.934,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi pari ad euro 609.472,79;

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 91.078,98;

A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 272.725,53.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 118.508,14 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad € 61.516,53.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad € 1.108.998,12.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad € 5.101,17.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione:

B12a) trasferimenti correnti pari ad 492.968,20;

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad € 814.861,29.

B14) ammortamenti e svalutazioni (Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti), sono costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad € 10.004,83;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad € 573.316,83;

B17) Altri accantonamenti pari ad € 21.836,00 per indennità fine mandato del Sindaco (€ 1.736,00), rinnovi contrattuali (€ 20.100,00).

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad € 55.264,76

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C20) Altri proventi finanziari determinati dagli interessi attivi di tesoreria per € 0,23;

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e anticipazione di liquidità pari ad € 171.867,51

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI***PROVENTI STRAORDINARI***

E24a) proventi da permessi di costruire per € 15.000,00 (permessi di costruire che hanno finanziato spese di parte corrente)

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 99.727,95

ONERI STRAORDINARI

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono pari ad euro 22.778,23

E25d) Altri oneri straordinari per Euro 10.949,00

IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 57.638,81.