

Comune di PIEVE A NIEVOLE (PT)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2021

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

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

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

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

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

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

L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

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

1 La relazione sulla gestione

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

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

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

per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2021, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

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

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del

postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

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

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

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

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

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

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

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

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

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
- **Allegati**
- **Appendice**

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

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

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

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2021. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2021. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Fattori incidenti sulla gestione 2021

La dilazione delle imposte, soprattutto in virtù dell'attuale quadro economico, rappresenta un istituto che media tra gli interessi dell'Amministrazione, tesi alla salvaguardia della riscossione di crediti certi, e quelli del contribuente impossibilitati temporaneamente ad adempiere all'intera obbligazione tributaria. Il tredicesimo provvedimento correttivo del D.Lgs. n. 118/2011, approvato con [D.M. 1° settembre 2021](#) (pubblicato in G.U. n. 221 del 15 settembre 2021) reca "Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. 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 artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» ha legiferato la gestione contabile della rateizzazione dei

tributi negli enti locali, l'[articolo 3](#) ha apportate modifiche al punto 3.5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In particolare, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, a seguito di atti formali, è prevista la cancellazione delle poste attive oggetto di rateizzazione con contestuale reimputazione agli esercizi compresi nel piano di rateizzazione.

Nel corso del 2021, l'ufficio Entrate e Sport ha rilasciato rateizzazione per Imu da accertamenti pari ad €. 67.970,80 e per Tari €. 48.800,44.

L'operazione avrebbe potuto, peraltro, esporre l'ente a situazioni di disavanzo tecnico da coprire con entrate proprie, evento che non è accaduto.

Inoltre, la crisi seguita all'emergenza Covid ha continuato ad incidere sul sistema economico e sociale degli enti locali:

3 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>>.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

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

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

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

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

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

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo 1.135.841,46.

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 7.272.472,25 nel complesso degli impegni e a € 6.215.386,09 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 7.221.704,62 nel complesso degli accertamenti e a € 6.535.959,06 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 10.783.749,42 e a € di incassi complessivi 9.595.029,73.

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.050.354,94			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	304.631,16		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e	0,00	

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	15.235,44		non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	424.825,87				
<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	5.061.954,75	4.489.201,30	Titolo 1 - Spese correnti	5.765.049,40	5.596.246,79
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	87.210,47	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	446.043,32	418.673,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	560.462,76	619.139,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.054.977,69	840.144,09	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	826.429,62	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	658.728,86	787.940,08	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	33.320,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	7.221.704,62	6.535.959,06	Totale spese finali	7.272.472,25	6.215.386,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	507.800,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	65.883,38	65.883,38
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	441.153,16	<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i> (6)	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.613.091,64	2.617.917,51	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	441.153,16
Totale entrate dell'esercizio	10.783.749,42	9.595.029,73	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.613.091,64	2.631.860,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.528.441,89	10.645.384,67	Totale spese dell'esercizio	10.392.600,43	9.354.283,04
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.392.600,43	9.354.283,04
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i> (7)			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.135.841,46	1.291.101,63
TOTALE A PAREGGIO	11.528.441,89	10.645.384,67	TOTALE A PAREGGIO	11.528.441,89	10.645.384,67

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.135.841,46
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	823.797,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	312.044,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	312.044,24
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	107.038,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	205.005,75

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 1.135.841,46.

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

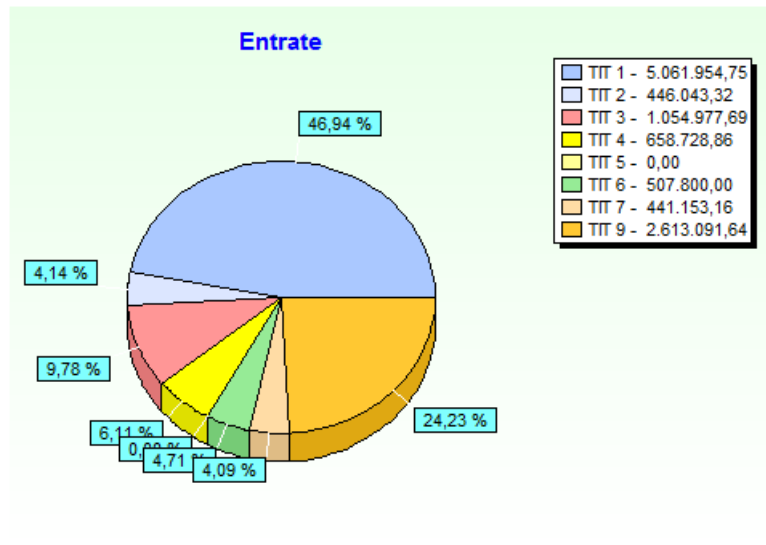
Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

La gestione dei residui evidenzia che i residui attivi, si attestano alla fine dell'esercizio a € 6.695.904,16 e che quelli passivi si attestano a € 3.019.378,04.

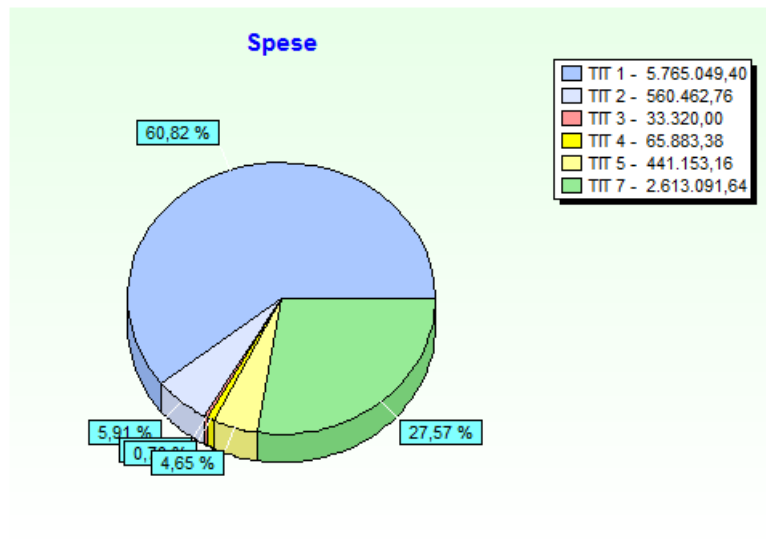
Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

Comune di PIEVE A NIEVOLE (PT)

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.978.132,83	4.016.976,33	-38.843,50	4.160.700,34	2.379.406,97	1.202.812,55	6.610.774,83	3.582.219,52
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.303.231,14	901.254,41	401.976,73	901.254,41	875.393,73	31.588,05	57.329,03	906.981,78
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.281.363,97	4.918.230,74	363.133,23	5.061.954,75	3.254.800,70	1.234.400,60	6.668.103,86	4.489.201,30
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	157.881,30	392.161,31	-234.280,01	393.309,20	356.888,55	23.332,30	58.083,81	380.220,85
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,03	19.544,20	5,03
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.745,00	17.745,00	-15.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	42.514,12	-42.514,12	42.734,12	38.447,71	0,00	4.286,41	38.447,71
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	160.626,30	452.420,43	-291.794,13	446.043,32	395.336,26	23.337,33	91.914,42	418.673,59
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	585.791,27	595.824,55	-10.033,28	546.486,33	340.955,71	205.344,81	433.757,18	546.300,52
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	491.685,44	496.685,44	-5.000,00	416.784,65	124.128,13	80.775,99	1.692.917,00	204.904,12
Tipologia 300: Interessi attivi	900,00	900,00	0,00	0,60	0,60	0,00	0,00	0,60
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00	6.637,76	-1.637,76	6.637,76	6.637,76	0,00	0,00	6.637,76
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	199.300,00	199.300,00	0,00	85.068,35	81.896,27	404,82	98.643,11	82.301,09
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.282.676,71	1.299.347,75	-16.671,04	1.054.977,69	553.618,47	286.525,62	2.225.317,29	840.144,09
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	449.110,38	255.822,76	322.498,84	-129.211,22	578.321,60
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	453.780,61	918.460,33	-464.679,72	0,00	0,00	0,00	909.532,35	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	300.000,00	163.943,41	136.056,59	209.618,48	209.618,48	0,00	174.017,30	209.618,48
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	753.780,61	1.082.403,74	-328.623,13	658.728,86	465.441,24	322.498,84	954.338,43	787.940,08
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	507.800,00	-507.800,00	507.800,00	0,00	0,00	662.118,10	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	507.800,00	-507.800,00	507.800,00	0,00	0,00	662.118,10	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.911.100,00	3.361.100,00	-1.450.000,00	2.582.016,00	2.580.265,70	1.750,00	1.750,30	2.582.015,70
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	170.000,00	170.100,00	-100,00	31.075,64	30.387,25	5.514,56	66.240,33	35.901,81
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.081.100,00	3.531.200,00	-1.450.100,00	2.613.091,64	2.610.652,95	7.264,56	67.990,63	2.617.917,51



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.597.753,05	1.571.350,83	26.402,22	1.408.930,40	1.388.661,49	9.860,48	10.408,43	1.398.521,97
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	106.044,79	103.023,56	3.021,23	100.193,32	92.750,42	3.438,29	4.004,61	96.188,71
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	3.341.399,33	3.352.987,62	-11.588,29	3.169.430,78	2.027.236,74	1.012.926,07	129.267,97	3.040.162,81
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	659.054,85	898.047,93	-238.993,08	812.731,51	94.602,60	666.397,30	51.731,61	760.999,90
Totale 1.7 - Interessi passivi	81.374,48	81.374,48	0,00	81.374,48	81.374,48	0,00	0,00	81.374,48
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.736,70	103.482,66	-3.745,96	87.074,84	11.274,43	94.253,26	-18.452,85	105.527,69
Totale 1.10 - Altre spese correnti	843.020,40	844.873,10	-1.852,70	105.314,07	104.094,73	9.376,50	-8.157,16	113.471,23
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.728.383,60	6.955.140,18	-226.756,58	5.765.049,40	3.799.994,89	1.796.251,90	168.802,61	5.596.246,79
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	676.535,04	1.809.974,56	-1.133.439,52	475.643,12	160.123,17	449.462,59	-133.942,64	609.585,76
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	6.000,00	28.473,99	-22.473,99	13.413,99	2.499,00	3.931,20	6.983,79	6.430,20
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	65.874,00	-65.874,00	65.874,00	0,00	0,00	65.874,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	1.645,57	46.229,02	-44.583,45	5.531,65	3.123,34	0,00	2.408,31	3.123,34
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	684.180,61	1.950.551,57	-1.266.370,96	560.462,76	165.745,51	453.393,79	-58.676,54	619.139,30
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	33.320,00	-33.320,00	33.320,00	0,00	0,00	33.320,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	33.320,00	-33.320,00	33.320,00	0,00	0,00	33.320,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	65.883,38	65.883,38	0,00	65.883,38	65.883,38	0,00	0,00	65.883,38
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	65.883,38	65.883,38	0,00	65.883,38	65.883,38	0,00	0,00	65.883,38
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	1.911.100,00	3.361.100,00	-1.450.000,00	2.613.091,64	2.589.895,39	41.965,02	-18.768,77	2.631.860,41
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	170.000,00	170.100,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.081.100,00	3.531.200,00	-1.450.100,00	2.613.091,64	2.589.895,39	41.965,02	-18.768,77	2.631.860,41



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 2.613.091,64.

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

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

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

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

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	122.129,00	123.001,00	-872,00	117.451,53	107.868,67	16.349,36	10.889,37	124.218,03
Programma 02 - Segreteria generale	189.621,90	180.177,79	9.444,11	157.525,72	106.348,31	56.840,13	58.641,93	163.188,44
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	260.020,28	242.017,97	18.002,31	223.742,36	159.526,27	30.435,84	85.467,91	189.962,11
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	224.869,62	316.211,92	-91.342,30	254.654,01	164.987,61	39.704,04	182.087,82	204.691,65
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	120.000,00	111.138,90	8.861,10	105.844,33	87.995,17	6.039,52	17.849,16	94.034,69
Programma 06 - Ufficio tecnico	350.116,32	295.991,93	54.124,39	267.624,53	170.876,72	34.986,79	106.298,22	205.863,51
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e	85.525,28	88.820,00	-3.294,72	85.072,03	80.816,36	10.434,11	5.172,61	91.250,47

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

Comune di PIEVE A NIEVOLE (PT)

Stato civile									
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	100.331,75	100.413,96	-82,21	33.338,62	33.338,62	1.788,57	211,43	35.127,19	
Programma 11 - Altri servizi generali	183.430,45	200.746,01	-17.315,56	177.243,66	133.336,76	24.758,81	53.020,01	158.095,57	
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.636.044,60	1.658.519,48	-22.474,88	1.422.496,79	1.045.094,49	221.337,17	519.638,46	1.266.431,66	
MISSIONE 02 - Giustizia									
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	398.421,07	404.060,50	-5.639,43	354.427,49	329.750,05	45.797,65	27.125,45	375.547,70	
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	92.351,28	120.407,28	-28.056,00	70.940,37	45.620,54	43.921,88	30.625,83	89.542,42	
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	490.772,35	524.467,78	-33.695,43	425.367,86	375.370,59	89.719,53	57.751,28	465.090,12	
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
Programma 01 - Istruzione prescolastica	50.500,00	91.100,00	-40.600,00	58.887,38	46.185,81	19.201,73	17.730,89	65.387,54	
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	217.900,00	467.202,16	-249.302,16	332.707,86	80.745,33	151.435,51	273.888,90	232.180,84	
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	583.856,07	581.141,40	2.714,67	521.111,37	397.696,70	106.440,73	144.278,40	504.137,43	
Programma 07 - Diritto allo studio	61.940,00	24.304,40	37.635,60	24.304,10	21.804,10	6.800,06	2.500,50	28.604,16	
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	914.196,07	1.163.747,96	-249.551,89	937.010,71	546.431,94	283.878,03	438.398,69	830.309,97	
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	124.134,71	195.393,12	-71.258,41	73.484,30	63.569,51	24.096,38	10.609,83	87.665,89	
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	130.134,71	201.393,12	-71.258,41	73.484,30	63.569,51	24.096,38	10.609,83	87.665,89	
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
Programma 01 - Sport e tempo libero	180.912,96	236.880,93	-55.967,97	184.168,46	174.934,48	51.561,48	41.048,98	226.495,96	
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	180.912,96	236.880,93	-55.967,97	184.168,46	174.934,48	51.561,48	41.048,98	226.495,96	
MISSIONE 07 - Turismo									
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	186.727,25	163.241,73	23.485,52	128.319,20	102.889,89	80.244,18	225.848,28	183.134,07	
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	74.000,00	241.462,00	-167.462,00	240.633,78	2.496,00	82.179,23	238.138,27	84.675,23	
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	260.727,25	404.703,73	-143.976,48	368.952,98	105.385,89	162.423,41	463.986,55	267.809,30	
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	114.181,04	53.576,69	38.029,07	22.575,28	91.605,76	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	107.335,75	167.988,56	-60.652,81	0,00	0,00	0,00	79.212,01	0,00	
Programma 03 - Rifiuti	1.349.402,70	1.469.319,40	-119.916,70	1.469.319,40	972.479,19	446.095,16	496.840,21	1.418.574,35	
Programma 04 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	800,00	1.000,00	-200,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	31.940,76	-31.940,76	1.440,76	0,00	3.931,20	4.391,08	3.931,20	
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1.440,76	0,00	1.440,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.000,00	22.973,99	-20.973,99	13.413,99	2.499,00	1.037,00	11.707,99	3.536,00	
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.460.979,21	1.693.222,71	-232.243,50	1.599.355,19	1.028.554,88	490.092,43	675.726,57	1.518.647,31	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	16.346,09	-16.346,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	15.656,09	0,00	15.656,09	15.489,27	9.087,40	15.531,84	6.401,87	24.619,24	
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	343.728,72	889.338,07	-545.609,35	307.360,04	211.993,00	201.804,97	347.845,82	413.797,97	
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	359.384,81	905.684,16	-546.299,35	322.849,31	221.080,40	217.336,81	354.247,69	438.417,21	
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
Programma 01 - Sistema di protezione civile	41.005,85	17.996,75	23.009,10	10.396,73	5.246,72	10.998,07	5.150,02	16.244,79	
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	41.005,85	17.996,75	23.009,10	10.396,73	5.246,72	10.998,07	5.150,02	16.244,79	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	479.152,20	475.661,68	3.490,52	213.542,64	148.436,17	94.614,25	88.532,28	243.050,42	
Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	13.500,00	17.500,00	-4.000,00	13.776,85	7.159,35	5.800,00	6.617,50	12.959,35	
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	86.516,55	201.144,06	-114.627,51	183.859,50	86.187,59	92.519,33	160.250,89	178.706,92	
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei	348.674,40	385.812,02	-37.137,62	385.719,68	1.905,66	415.553,75	521.755,78	417.459,41	

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

Comune di PIEVE A NIEVOLE (PT)

servizi sociosanitari e sociali								
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	26.500,00	27.816,53	-1.316,53	25.333,81	10.877,69	7.414,23	18.977,28	18.291,92
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	143.645,57	140.215,66	3.429,91	58.985,19	30.609,88	63.270,82	33.395,42	93.880,70
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.097.988,72	1.248.149,95	-150.161,23	881.217,67	285.176,34	679.172,38	829.529,15	964.348,72
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	51.122,80	52.314,26	-1.191,46	46.020,68	33.520,68	12.500,00	12.538,46	46.020,68
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	6.900,00	6.900,00	0,00	6.137,00	0,00	6.530,00	36.137,00	6.530,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	58.022,80	59.214,26	-1.191,46	52.157,68	33.520,68	19.030,00	48.675,46	52.550,68
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	20.184,00	15.584,00	4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	621.762,99	632.358,99	-10.596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	59.073,41	95.713,45	-36.640,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	701.020,40	743.656,44	-42.636,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	81.374,48	81.374,48	0,00	81.374,48	81.374,48	0,00	0,00	81.374,48
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	65.883,38	65.883,38	0,00	65.883,38	65.883,38	0,00	0,00	65.883,38
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	147.257,86	147.257,86	0,00	147.257,86	147.257,86	0,00	0,00	147.257,86
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	2.623.048,69	2.623.048,69	0,00	441.153,16	441.153,16	0,00	0,00	441.153,16
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.081.100,00	3.531.200,00	-1.450.100,00	2.613.091,64	2.589.895,39	41.965,02	259.016,05	2.631.860,41
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2.081.100,00	3.531.200,00	-1.450.100,00	2.613.091,64	2.589.895,39	41.965,02	259.016,05	2.631.860,41

1.3 Gestione di cassa

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

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

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

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

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio ricorrendo alle anticipazioni di tesoreria solo laddove strettamente necessarie a garantire il soddisfacimento dei pubblici servizi nonché il funzionamento dell'apparato amministrativo dell'ente.

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.050.354,94
Riscossioni	1.874.026,95	7.721.002,78	9.595.029,73
Pagamenti	2.291.610,71	7.062.672,33	9.354.283,04
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.291.101,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			1.291.101,63

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

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

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento. In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

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

Flussi di cassa 2021	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi

Fondo cassa iniziale			1.050.354,94
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	3.254.800,70	1.234.400,60	4.489.201,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	395.336,26	23.337,33	418.673,59
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	553.618,47	286.525,62	840.144,09
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	4.203.755,43	1.544.263,55	5.748.018,98
Titolo 1 - Spese correnti	3.799.994,89	1.796.251,90	5.596.246,79
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	65.883,38	0,00	65.883,38
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	3.865.878,27	1.796.251,90	5.662.130,17
Differenza di parte corrente (C=A-B)	337.877,16	-251.988,35	85.888,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	465.441,24	322.498,84	787.940,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	465.441,24	322.498,84	787.940,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	165.745,51	453.393,79	619.139,30
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	165.745,51	453.393,79	619.139,30
Differenza di parte capitale (F=D-E)	299.695,73	-130.894,95	168.800,78
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	441.153,16	0,00	441.153,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	441.153,16	0,00	441.153,16
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.610.652,95	7.264,56	2.617.917,51
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	2.589.895,39	41.965,02	2.631.860,41
Fondo cassa finale			1.291.101,63

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.281.363,97	4.918.230,74	5.061.954,75	102,92
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	160.626,30	452.420,43	446.043,32	98,59
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.282.676,71	1.299.347,75	1.054.977,69	81,19
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	753.780,61	1.082.403,74	658.728,86	60,86
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	507.800,00	507.800,00	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.623.048,69	2.623.048,69	441.153,16	16,82
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.081.100,00	3.531.200,00	2.613.091,64	74,00
TOTALE TITOLI	12.182.596,28	14.414.451,35	10.783.749,42	74,81

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni
-------------------------------------------------	----------------------------	------------------------------	---------------------	--------------------------------

				definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	6.728.383,60	6.955.140,18	5.765.049,40	82,89
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	684.180,61	1.950.551,57	560.462,76	28,73
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	33.320,00	33.320,00	100,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	65.883,38	65.883,38	65.883,38	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.623.048,69	2.623.048,69	441.153,16	16,82
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.081.100,00	3.531.200,00	2.613.091,64	74,00
TOTALE TITOLI	12.182.596,28	15.159.143,82	9.478.960,34	62,53

2.1 Variazioni di bilancio

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

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

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

Tra queste si segnalano le seguenti:

- Consiglio Comunale n. 19 del 28/5/2021
- Giunta Comunale n. 57 del 11/6/2021
- Giunta Comunale n. 78 del 24/8/2021
- Giunta Comunale n. 89 del 29/9/2021
- Consiglio Comunale n. 48 del 29/09/2021
- Giunta Comunale n. 100 del 2/10/2021
- Consiglio Comunale n. 56 del 29/11/2021
- Giunta Comunale n. 138 del 6/12/2021

2.2 Assestamento di bilancio

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 29/7/2021, esecutiva, si è provveduto all'assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021/2023;

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

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

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

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

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

1 Analisi delle entrate

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

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

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

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

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

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la

gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.061.954,75	46,94	3.254.800,70	42,16	1.234.400,60	65,87
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	446.043,32	4,14	395.336,26	5,12	23.337,33	1,25
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.054.977,69	9,78	553.618,47	7,17	286.525,62	15,29
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	658.728,86	6,11	465.441,24	6,03	322.498,84	17,21
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	507.800,00	4,71	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	4,09	441.153,16	5,71	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.613.091,64	24,23	2.610.652,95	33,81	7.264,56	0,39
TOTALE TITOLI	10.783.749,42	100,00	7.721.002,78	100,00	1.874.026,95	100,00

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.934.237,51	5.228.267,35	5.061.954,75	-166.312,60	127.717,24
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	199.732,15	447.909,45	446.043,32	-1.866,13	246.311,17
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.161.347,20	808.086,07	1.054.977,69	246.891,62	-106.369,51
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.023.000,33	965.965,32	658.728,86	-307.236,46	-364.271,47
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	507.800,00	507.800,00	507.800,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	441.153,16	441.153,16	441.153,16
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.288.879,65	1.327.952,06	2.613.091,64	1.285.139,58	1.324.211,99
TOTALE TITOLI	8.607.196,84	8.778.180,25	10.783.749,42	2.005.569,17	2.176.552,58

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

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

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla

crescita del tessuto economico del territorio amministrato. Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.160.700,34	82,20	2.379.406,97	73,10	1.202.812,55
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	901.254,41	17,80	875.393,73	26,90	31.588,05
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.061.954,75	100,00	3.254.800,70	100,00	1.234.400,60

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 5.061.954,75 e rappresentano il 100% delle somme definitivamente previste.

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

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.167.763,72	3.948.830,12	4.160.700,34
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	766.473,79	1.279.437,23	901.254,41
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.934.237,51	5.228.267,35	5.061.954,75

1.2 Trasferimenti correnti

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

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	393.309,20	88,18	356.888,55	90,27	23.332,30
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	5,03
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00	2,24	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.734,12	9,58	38.447,71	9,73	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	446.043,32	100,00	395.336,26	100,00	23.337,33

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	199.732,15	433.671,88	393.309,20
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	510,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	13.727,57	10.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	42.734,12
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	199.732,15	447.909,45	446.043,32

1.3 Entrate extratributarie

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

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

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 1.054.977,69 e rappresentano il 76,84% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	546.486,33	51,80	340.955,71	61,59	205.344,81
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	416.784,65	39,51	124.128,13	22,42	80.775,99
Tipologia 300: Interessi attivi	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	6.637,76	0,63	6.637,76	1,20	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	85.068,35	8,06	81.896,27	14,79	404,82
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.054.977,69	100,00	553.618,47	100,00	286.525,62

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	603.098,02	405.621,31	546.486,33
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	368.204,30	293.729,73	416.784,65
Tipologia 300: Interessi attivi	600,00	0,00	0,60
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	10.687,20	4.724,77	6.637,76
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	178.757,68	104.010,26	85.068,35
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.161.347,20	808.086,07	1.054.977,69

1.4 Entrate in conto capitale

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	449.110,38	68,18	255.822,76	54,96	322.498,84
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	209.618,48	31,82	209.618,48	45,04	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	658.728,86	100,00	465.441,24	100,00	322.498,84

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 658.728,86 e rappresentano il 60,85% delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	569.456,44	624.500,89	449.110,30
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	453.543,89	341.464,43	209.618,48
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.023.000,33	965.965,32	658.728,86

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

1.6 Entrate da accensione prestiti

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

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	507.800,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	507.800,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	507.800,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	507.800,00

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

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

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

Per il dettaglio di dette anticipazioni si rimanda alla opportuna sezione nell'ambito della gestione dicassa dell'ente. In questa sede si ricorda che nel corso del 2021 l'ente ha provveduto ad effettuare richieste di anticipazioni di cassa come descritto nella già illustrata tabella seguente

Anticipazioni di Tesoreria 2021	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	2.623.048,69
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	441.153,16
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	1.208,64
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

Partendo da detti dati, nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2021 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2021, 2020 e 2019.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	100,00	441.153,16	100,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	100,00	441.153,16	100,00

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	441.153,16
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	441.153,16

2 Analisi delle spese

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

modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

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

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

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

TITOLI	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2021
TITOLO 1 - Spese correnti	5.765.049,40	60,82	3.799.994,89	53,80	1.796.251,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	560.462,76	5,91	165.745,51	2,35	453.393,79
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	33.320,00	0,35	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	65.883,38	0,70	65.883,38	0,93	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	441.153,16	4,65	441.153,16	6,25	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.613.091,64	27,57	2.589.895,39	36,67	41.965,02
TOTALE TITOLI	9.478.960,34	100,00	7.062.672,33	100,00	2.291.610,71

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.750.393,11	5.563.233,29	5.765.049,40	201.816,11	14.656,29
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.119.241,72	1.051.542,89	560.462,76	-491.080,13	-558.778,96
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	33.320,00	33.320,00	33.320,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	147.500,00	7.115,67	65.883,38	58.767,71	-81.616,62
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	441.153,16	441.153,16	441.153,16
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.288.879,65	1.327.952,06	2.613.091,64	1.285.139,58	1.324.211,99
TOTALE TITOLI	8.306.014,48	7.949.843,91	9.478.960,34	1.529.116,43	1.172.945,86

2.1 Spese correnti

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

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

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	1.408.930,40	100.193,32	3.169.430,78	812.731,51	81.374,48	0,00	87.074,84	105.314,07	5.765.049,40

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	1.388.661,49	92.750,42	2.027.236,74	94.602,60	81.374,48	0,00	11.274,43	104.094,73	3.799.994,89

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	9.860,48	3.438,29	1.012.926,07	666.397,30	0,00	0,00	94.253,26	9.376,50	1.796.251,90

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.405.490,15	1.417.013,15	1.372.302,02
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	407.926,35	480.407,62	425.367,86
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	831.516,06	678.693,72	765.903,70
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	81.640,54	68.689,81	73.484,30
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	160.534,36	150.779,38	161.918,62
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	229.351,05	235.764,16	218.746,21
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.441.464,18	1.427.001,10	1.567.941,20
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	244.922,58	153.087,23	160.647,81
MISSIONE 11 - Soccorso civile	44.757,36	26.426,93	10.396,73
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	777.499,66	813.732,56	874.808,79
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	22.338,10	22.094,00	52.157,68
MISSIONE 50 - Debito pubblico	102.952,72	89.543,63	81.374,48
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.750.393,11	5.563.233,29	5.765.049,40

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 - sostenuta per € 1.450.943,26 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

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

2.2 Spese in conto capitale

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	475.643,12	13.413,99	65.874,00	5.531,65	560.462,76

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	160.123,17	2.499,00	0,00	3.123,34	165.745,51

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	449.462,59	3.931,20	0,00	0,00	453.393,79

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	3.643,37	50.194,77
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	36.000,00	8.845,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	365.979,36	397.489,53	171.107,01
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	12.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	161.883,53	65.509,01	22.249,84
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19.977,99	82.520,40	116.886,77
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	116.725,75	5.452,59	31.413,99
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	311.088,15	321.632,71	162.201,50
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	92.586,94	154.450,28	6.408,88
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	15.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.119.241,72	1.051.542,89	560.462,76

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

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

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	33.320,00	0,00	0,00	0,00	33.320,00

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

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

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

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	33.320,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	33.320,00

L'importo di €. 33.320,00 si riferisce alla quota parte di ricostituzione del capitale sociale della Spes s.c.r.

Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

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

2.4 Spese per rimborso prestiti

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

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2020 ed al 2019.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	65.883,38	0,00	65.883,38

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	65.883,38	0,00	65.883,38

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

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

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

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

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	%
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	441.153,16	100,00	441.153,16	100,00
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	441.153,16	100,00	441.153,16	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	441.153,16
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	441.153,16

2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

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

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

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

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Pagamenti		
Acquisto di beni e servizi	3.169.430,78	2.027.236,74		

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

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

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

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa

gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	6.695.904,16
Totale Residui passivi	3.019.378,04
Apporto della gestione residui	3.676.526,12

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

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 10.669.782,73.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.784.508,96	2.310.841,45	-38,94	1.234.400,60	4.860.949,81	1.807.154,05	6.668.103,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	53.719,50	10.825,19	-79,85	23.337,33	41.207,36	50.707,06	91.914,42
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.180.509,94	829.973,75	-29,69	286.525,62	1.723.958,07	501.359,22	2.225.317,29
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	711.967,54	371.582,11	-47,81	322.498,84	761.050,81	193.287,62	954.338,43
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	77.159,05	77.159,05	0,00	0,00	154.318,10	507.800,00	662.118,10
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	40.040,53	32.775,97	-18,14	7.264,56	65.551,94	2.438,69	67.990,63
TITOLI	5.847.905,52	3.633.157,52	-37,87	1.874.026,95	7.607.036,09	3.062.746,64	10.669.782,73

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

201	142		
5	4	ADDIZIONALE PROV.LE TARI 2015	7.655,17
201	142		
4	4	ADD.LE TARI	7.877,69
201	144		
5	0	SANZ.AMM.VE DIVERSE(REG.TULPS)DA FAMIGLIE CUP G44H14001090002 - LAVORI DI RISANAMENTO ACUSTICO SCUOLA DELL'INFANZIA VIVALDI IN LOCALITÀ COLONNA - IMPEGNO DELLA SOMMA DI EURO 32.000,00 ED ACCERTAMENTO DI ENTRATA DELLA SOMMA DI EURO	9.904,40
201	5	248	32.000,00 NELL'AMBITO DEGLI OBIETTIVI DI PROGRAMMA ASSEGNATI
			22.822,02
201	140		
5	9	RECUPERO TARSU ANNIPRECEDENTI	24.232,00

201 410		34.916,40
3 5	CANONE CONC.SPES ANNI PREGRESSI	
201		143.404,00
5 657	TARI	252.936,34
	TOTALE	

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 3.703.778,73.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.012.442,54	192.074,74	-90,46	1.796.251,90	408.265,38	1.965.054,51	2.373.319,89
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	802.137,44	294.661,89	-63,27	453.393,79	643.405,54	394.717,25	1.038.122,79
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.320,00	33.320,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.431,42	116.353,40	-27,92	41.965,02	235.819,80	23.196,25	259.016,05
TITOLI	2.976.011,40	603.090,03	-79,73	2.291.610,71	1.287.490,72	2.416.288,01	3.703.778,73

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

1 Risultato di amministrazione

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

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

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);

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

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

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

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 4.053.987,66 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 1.291.101,63 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 1.050.354,94.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.050.354,94
Riscossioni	1.874.026,95	7.721.002,78	9.595.029,73
Pagamenti	2.291.610,71	7.062.672,33	9.354.283,04
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.291.101,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.291.101,63
Residui attivi	3.633.157,52	3.062.746,64	6.695.904,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	603.090,03	2.416.288,01	3.019.378,04
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			87.210,47
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			826.429,62
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			4.053.987,66

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

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 3.722.457,13.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	103.356,19	-65.874,00	0,00	-37.482,19	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	103.356,19	-65.874,00	0,00	-37.482,19	0,00
Fondo contenzioso					
Fondo contenzioso	0,00	0,00	80.176,49	0,00	80.176,49
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	80.176,49	0,00	80.176,49
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.011.437,59	-297.773,68	626.294,99	176.520,68	3.516.479,58
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.011.437,59	-297.773,68	626.294,99	176.520,68	3.516.479,58
Altri accantonamenti					
Fondo rinnovi contrattuali	35.916,00	0,00	65.770,00	-32.000,00	69.686,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	4.559,32	0,00	2.859,49	0,00	7.418,81
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	48.696,25	0,00	48.696,25
Totale Altri accantonamenti	40.475,32	0,00	117.325,74	-32.000,00	125.801,06
Totale Risorse Accantonate	3.155.269,10	-363.647,68	823.797,22	107.038,49	3.722.457,13

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	149.217,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	110.681,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	56.943,02
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	316.841,65

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

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

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di

verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € -8.390,87, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.074.852,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.851,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		168.380,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	187.214,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-18.834,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		60.989,24
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.545,57
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.443,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.443,67
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.135.841,46
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	213.396,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		178.824,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	187.214,98
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-8.390,87

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

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

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € -18.834,54.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.235,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.562.975,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.765.049,40
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		3.647,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	87.210,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	65.874,00

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	(-)	65.883,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		594.193,95
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	(+)	304.631,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.027,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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)		1.074.852,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.851,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		168.380,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	187.214,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-18.834,54

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.074.852,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	300.983,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	187.214,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.851,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-319.817,90

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 10.443,67, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	424.825,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.166.528,86
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	(-)	176.027,11

dei principi contabili		
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	(-)	560.462,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	826.429,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.320,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	65.874,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		60.989,24
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.545,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.443,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.443,67

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.074.852,22
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	60.989,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.135.841,46
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	213.396,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		178.824,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	187.214,98
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-8.390,87

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.074.852,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	300.983,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	743.620,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	187.214,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	162.851,05

3 Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	88.350,47	69.798,15	15.235,44
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	646.670,69	509.659,73	424.825,87
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	735.021,16	579.457,88	440.061,31

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	69.798,15	15.235,44	87.210,47
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	509.659,73	424.825,87	826.429,62
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	579.457,88	440.061,31	913.640,09

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

esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

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

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