

**Comune di San Maurizio Canavese**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2021**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

**Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011**



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI  
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

**Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011** (Relazione al rendiconto della gestione)  
**Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) 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) 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'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) 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;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

## Relazione Conto Consuntivo 2021

- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

**CONTABILITÀ FINANZIARIA:** il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

### **CONTABILITÀ PATRIMONIALE:**

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Le principali attività svolte nel corso del 2021 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

### **FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non ci sono fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO**

Il Comune di San Maurizio Canavese ha proceduto, con atto C.C. n. 10 del 02/03/2021 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

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

**a) CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **“Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”**, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

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

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle **“principali voci del conto del bilancio”**.

**b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO****Entrate*****Evoluzione delle entrate negli ultimi anni (accertamenti di competenza)***

| TIPOLOGIA                           | 2017         | 2018         | 2019          | 2020         | 2021          |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Tributarie                          | 5.157.810,27 | 5.339.043,25 | 5.036.746,28  | 4.830.095,02 | 4.987.872,28  |
| Da trasferimenti correnti           | 181.584,17   | 308.825,63   | 270.077,92    | 1.108.003,96 | 598.203,64    |
| Extratributarie                     | 1.930.078,68 | 1.882.488,36 | 1.882.335,37  | 1.324.241,06 | 1.593.210,93  |
| Da alienazioni, trasf. di capita    | 958.708,37   | 734.814,07   | 1.323.737,83  | 1.208.791,67 | 1.736.505,45  |
| Entrate da rid. di attività finanz. |              |              |               |              | 1.040,00      |
| Da accensione di prestiti           |              |              | 535.000,00    | 230.000,00   | 740.663,00    |
| Da servizi per conto terzi          | 989.753,47   | 991.636,97   | 1.029.313,99  | 998.904,35   | 1.025.874,94  |
| TOTALE                              | 9.217.934,96 | 9.256.808,28 | 10.077.211,39 | 9.700.036,06 | 10.683.370,24 |

Nell'anno 2020 si è assistito al crollo delle entrate tributarie ed extratributarie a seguito della pandemia da Covid 19 in parte compensata dai trasferimenti correnti di Stato e Regioni, nel 2021 si avverte una ripresa sulle entrate tributarie e un lieve aumento sulle extratributarie, mentre si dimezzano i trasferimenti correnti.

***Evoluzione delle principali entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***

## Relazione Conto Consuntivo 2021

| TIPOLOGIA                                         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ICI/IMU/TASI                                      | 1.837.419,00 | 2.155.787,61 | 1.859.160,64 | 1.740.541,69 | 1.862.318,72 |
| Addizionale Irpef                                 | 640.000,00   | 630.000,00   | 630.000,00   | 562.903,66   | 578.373,81   |
| Imposta pubblicità e diritti pubbliche affissioni | 56.806,01    | 55.000,00    | 53.600,00    | 38.000,00    | 5.000,00     |
| Tia/Tares/Tari                                    | 1.656.696,73 | 1.583.947,58 | 1.580.000,00 | 1.556.000,00 | 1.540.000,00 |
| Fondo di solidarietà comunale                     | 913.910,62   | 914.308,06   | 912.925,64   | 931.149,67   | 1.001.779,75 |
| Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | 52.977,91    |              | 1.060,00     | 1.500,00     | 400,00       |
| TOTALE                                            | 5.157.810,27 | 5.339.043,25 | 5.036.746,28 | 4.830.095,02 | 4.987.872,28 |

### *Trasferimenti da pubbliche amministrazioni*

| TIPOLOGIA                                                               | 2017       | 2018       | 2019       | 2020         | 2021       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato                         | 110.068,03 | 235.361,92 | 208.984,10 | 1.022.637,57 | 485.949,42 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione                       | 59.062,69  | 45.170,88  | 47.955,25  | 74472,71     | 75.544,07  |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate |            | 16.855,91  |            |              |            |
| Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico           | 12.453,45  | 11.436,92  | 13.138,57  | 10893,68     | 35.090,74  |
| TOTALE                                                                  | 181.584,17 | 308.825,63 | 270.077,92 | 1.108.003,96 | 596.584,23 |

Per far fronte all'emergenza sanitaria da Covid 19 sono stati trasferiti in via eccezionale i seguenti contributi:

- Trasferimento dallo stato per esercizio funzioni fondamentali € 52.626,30
- Contributo straordinario dallo Stato per solidarietà alimentare € 43.086,62
- Fondo politiche della famiglia per potenziamento centri estivi € 29.364,61
- Trasferimenti compensativi minori gettiti Imu e Cosap € 38.724,40
- Contributo per ristoro perdite esercenti servizi trasporto scolastico € 6.016,00
- Trasferimento dallo Stato per agevolazioni Tari utenze non domestiche € 88.447,96

Per completezza di informazione si indicano infine i trasferimenti correnti da famiglie per € 29,41 per gestione emergenza epidemiologica ed il contributo da PagoPa per la digitalizzazione dei servizi pubblici per € 1590,00.

### *Entrate extratributarie*

| TIPOLOGIA                                                              | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.699.295,24 | 1.658.116,30 | 1.679.620,98 | 1.115.889,23 | 1.391.905,47 |
| Interessi attivi                                                       |              | 1,87         | 23.298,39    | 6.502,49     | 2.843,21     |
| Altre entrate da redditi di capitale                                   | 16,45        | 16,38        | 3.178,14     | 10,92        | 6,44         |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                      | 230.766,99   | 224.353,81   | 176.237,86   | 201838,42    | 198.455,81   |
| TOTALE                                                                 | 1.930.078,68 | 1.882.488,36 | 1.882.335,37 | 1.324.241,06 | 1.593.210,93 |

Si riporta inoltre l'andamento delle principali entrate extratributarie, precisando che il calo rispetto al 2019 per quanto riguarda i servizi scolastici è dipeso dall'emergenza sanitaria.

## Relazione Conto Consuntivo 2021

| TIPOLOGIA                               | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       |
|-----------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Mensa scolastica                        | 530.000,00 | 507.769,67 | 511.129,35 | 234.642,77 | 404.133,25 |
| Trasporto scolastico                    | 57.881,75  | 56.073,08  | 56.731,81  | 26.356,80  | 38.720,03  |
| Proventi violazione codice della strada | 295.000,00 | 322.710,00 | 255.019,03 | 225.000,00 | 267.862,13 |
| Fitti attivi                            | 50.556,86  | 110.562,51 | 53.927,69  | 52.698,07  | 50.977,54  |

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

Nel 2021 abbiamo ottenuti i seguenti contributi agli investimenti:

- € 180.000,00 contributo dallo Stato per lavori di realizzazione marciapiedi in Via Devietti Goggia
- € 138.716,92 contributo da Città Metropolitana per lavori di manutenzione straordinaria manto stradale in Via Devietti Goggia.
- € 945.000,00 contributo da Regione per adeguamento sismico scuola primaria Pagliero

e i seguenti altri trasferimenti in conto capitale:

- Contributo Mibact per acquisto libri per la biblioteca per € 4.602,44
- Contributi all'edilizia da Regione Piemonte per € 11.489,05

### ***Entrate da alienazione di beni materiali***

Proventi di concessioni cimiteriali per € 149.064,51

### ***Altre entrate in conto capitale***

Proventi derivanti dalle concessioni per permessi di costruire € 244.613,25

Altre entrate in conto capitale n.a.c. € 55.519,28 di cui € 50.049,05 di compensazioni ambientali da società SIA.

### ***Entrate da riduzione di attività finanziarie***

Alienazione di partecipazioni per € 1.040 (vendita azioni Provana Spa)

### ***Entrate per accensione di prestiti***

Nell'anno 2021 sono stati accesi i seguenti mutui da parte dell'Ente:

- mutuo di € 250.663,00 con la Cassa Depositi e Prestiti per finanziare i lavori di formazione passaggio ciclo pedonale in via Devietti Goggia;
- mutuo di € 310.000,00 con l'Istituto per il Credito sportivo per il potenziamento degli impianti sportivi;
- mutuo di € 180.000,00 con l'Istituto per il Credito sportivo per l'adeguamento del campo di calcio;
- Il vincolo diretto posto dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 – e cioè il limite del 10% dal 2015 dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti – è ampiamente rispettato.

### **Spese**

#### ***Evoluzione delle spese negli ultimi anni (impegni di competenza)***

## Relazione Conto Consuntivo 2021

| TIPOLOGIA                         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021          |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Spese correnti                    | 6.496.427,00 | 6.469.898,83 | 6.403.172,07 | 6.257.229,61 | 6.649.099,29  |
| Spese in conto capitale           | 1.708.468,93 | 1.341.991,74 | 1.105.820,31 | 1.928.254,59 | 2.361.239,28  |
| Spese per rimborso di prestiti    | 374.447,04   | 283.560,49   | 294.258,42   | 224.253,31   | 268.222,18    |
| Spese per servizi per conto terzi | 989.753,47   | 991.636,97   | 1.029.313,99 | 998.904,35   | 1.025.874,94  |
| TOTALE                            | 9.569.096,44 | 9.087.088,03 | 8.832.564,79 | 9.408.641,86 | 10.304.435,69 |

### Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2021, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 1.240.105,03 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 927.523,32
- Quota destinata ad investimenti: € 33.723,13
- Quota confluita nei fondi liberi: € 278.858,58

### Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione CC n. 28 del 26/07/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

### Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione GC n° 55 del 06/04/2021 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2021 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Con lo stesso provvedimento si è provveduto anche al riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2021, per eliminare i debiti tributari di importo residuo fino a 5.000 euro risultanti dai carichi affidati agli agenti della riscossione tra il 1° gennaio 2000 ed il 31 dicembre 2010, ai sensi del decreto del MEF del 14 luglio 2021, pubblicato nella G.U. n. 183 del 2 agosto 2021, con contestuale riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e la cancellazione definitiva dalle scritture patrimoniali dei crediti individuati dall'elenco trasmesso dall'agente della riscossione, già stralciati dal conto di bilancio.

A seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

#### Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 € 3.260.075,73
- Fondo anticipazioni liquidità € 0,00
- Fondo perdite società partecipate € 0,00
- Fondo contenzioso € 0,00
- Altri accantonamenti € 42.973,33



## Relazione Conto Consuntivo 2021

### Parte vincolata:

|                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 111.212,38 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                  | €. 369.729,13 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | €. 0,00       |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente            | €. 0,00       |
| - Altri vincoli                                       | €. 8.265,45   |

### Parte destinata agli investimenti:

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 13.994,38 |
|--------------------------------------------|--------------|

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2021 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2021 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2021.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2021, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2021, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2021:

#### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 2.978.668,66                    | 0,00                                                                        | 281.407,07                                                                 | 0,00                                                                                               | 3.260.075,73                                                       |

#### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 22.888,33                       | 0,00                                                                        | 20.085,00                                                                  | 0,00                                                                                               | 42.973,33                                                          |

#### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione) | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                               |                                                   |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                          |                                              |                                                                  |

## Relazione Conto Consuntivo 2021

|            |            |      |            |      |               |      |            |            |
|------------|------------|------|------------|------|---------------|------|------------|------------|
|            |            |      |            |      | dei residui): |      |            |            |
| 212.062,02 | 212.062,02 | 0,00 | 103.368,19 | 0,00 | -2.518,55     | 0,00 | 108.693,83 | 111.212,38 |

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 708.461,30                                                 | 708.461,30                                                    | 6.016,00                                          | 19.461,30                                                                                                                            | 325.286,87                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 369.729,13                                   | 369.729,13                                                       |

### - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 7.000,00                                                   | 7.000,00                                                      | 3.999,35                                          | 2.733,90                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 8.265,45                                     | 8.265,45                                                         |

### - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|

# Relazione Conto Consuntivo 2021

|           |            |            |           |           |           |
|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
|           |            |            |           | residui)  |           |
| 33.723,13 | 469.226,09 | 396.662,02 | 93.411,00 | -1.118,18 | 13.994,38 |

## Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

| ENTRATE                                                                      | ACCERTAMENTI         | INCASSI              |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     |                      | 2.162.614,47         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 1.240.105,03         |                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 115.377,98           |                      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 1.144.667,91         |                      |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.987.872,28         | 5.283.227,81         |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti                                            | 598.203,64           | 495.437,22           |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 3 – Entrate Extratributarie                                           | 1.593.210,93         | 1.555.787,25         |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale                                         | 1.736.505,45         | 911.677,58           |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 1.040,00             | 1.040,00             |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                 | <b>8.916.832,30</b>  | <b>8.247.169,86</b>  |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti                                            | 740.663,00           | 529.950,93           |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere                    | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                              |                      |                      |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.025.874,94         | 1.031.516,45         |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                         | <b>10.683.370,24</b> | <b>9.808.637,24</b>  |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>13.183.521,16</b> | <b>11.971.251,71</b> |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                                              | <b>0,00</b>          |                      |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                     | <b>13.183.521,16</b> | <b>11.971.251,71</b> |
|                                                                              |                      |                      |

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|-------|---------|-----------|
|-------|---------|-----------|

# Relazione Conto Consuntivo 2021

|                                                                    |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                       | 0,00                 |                      |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 1 – Spese correnti                                          | 6.649.099,29         | 6.720.997,98         |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                      | 123.257,12           |                      |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale                                 | 2.361.239,28         | 1.432.611,86         |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                          | 1.884.850,28         |                      |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                    |                      |                      |
| <b>Totale spese finali</b>                                         | <b>11.018.445,97</b> | <b>8.153.609,84</b>  |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti                                    | 268.222,18           | 268.222,18           |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                    |                      |                      |
| Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro              | 1.025.874,94         | 1.085.611,69         |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                 | <b>12.312.543,09</b> | <b>9.507.443,71</b>  |
|                                                                    |                      |                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                    | <b>12.312.543,09</b> | <b>9.507.443,71</b>  |
|                                                                    |                      |                      |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>                        | <b>870.978,07</b>    | <b>2.463.808,00</b>  |
|                                                                    |                      |                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                           | <b>13.183.521,16</b> | <b>11.971.251,71</b> |

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

| Allegato a) Risultato di amministrazione                             |     |              |              |              |
|----------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)  |     |              |              |              |
|                                                                      |     | GESTIONE     |              |              |
|                                                                      |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021                                       |     |              |              | 2.162.614,47 |
| RISCOSSIONI                                                          | (+) | 2.171.163,79 | 7.637.473,45 | 9.808.637,24 |
| PAGAMENTI                                                            | (-) | 2.255.089,28 | 7.252.354,43 | 9.507.443,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                   | (=) |              |              | 2.463.808,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021 | (-) |              |              | 0,00         |

### Relazione Conto Consuntivo 2021

|                                                                                                              |            |              |              |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                                                           | (=)        |              |              | 2.463.808,00        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+)        | 3.972.345,21 | 3.045.896,79 | 7.018.242,00        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-)        | 425.179,39   | 3.052.081,26 | 3.477.260,65        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                               | (-)        |              |              | 123.257,12          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                      | (-)        |              |              | 1.884.850,28        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>                                                  | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.996.681,95</b> |

(\*\*\* da completare manualmente)

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2021 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:                                                  |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021                                                                   | 3.260.075,73        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   | 0,00                |
| Fondo contenzioso                                                                                                   | 0,00                |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 42.973,33           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 | <b>3.303.049,06</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 | 111.212,38          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  | 369.729,13          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            | 0,00                |
| Altri vincoli                                                                                                       | 8.265,45            |
| <b>Totale parte vincolata(C)</b>                                                                                    | <b>489.206,96</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 | <b>13.994,38</b>    |
| <b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>                                                                          | <b>190.431,55</b>   |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                     |

### Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+) € 10.683.370,24

## Relazione Conto Consuntivo 2021

|                |     |                 |
|----------------|-----|-----------------|
| Totale impegni | (-) | € 10.304.435,69 |
| Avanzo         |     | €. 378.934,55   |
| FPV corrente   | (+) | €. 115.377,98   |
| FPV capitale   | (+) | €. 1.144.667,91 |
| A.A.           | (+) | €. 1.240.105,03 |
| FPV spese      | (-) | €. 2.008.107,40 |

**Saldo gestione competenza €.** 870.978,07

### Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

## Relazione Conto Consuntivo 2021

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Relazione Conto Consuntivo 2021

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                              |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate                                                                                                                                                         | (+) | 115.377,98                                                          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                          | (+) | 7.179.286,85                                                        |
| 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                                                                                                                                                                                         | (-) | 6.649.099,29                                                        |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                  | (-) | 123.257,12                                                          |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                |
| F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                           | (-) | 268.222,18                                                          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |     | 0,00                                                                |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità                                                                                                                                                                                          | (-) | 0,00                                                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                        |     | <b>254.086,24</b>                                                   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                      | (+) | 238.523,32                                                          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |     | 0,00                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                   | (+) | 0,00                                                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |     | 0,00                                                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                            | (-) | 0,00                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                           | (+) | 0,00                                                                |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                           |     | <b>492.609,56</b>                                                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021                                                                                                                                            | (-) | 301.492,07                                                          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                            | (-) | 118.975,93                                                          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>72.141,56</b>                                                    |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                                                                                                         | (-) | 0,00                                                                |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>72.141,56</b>                                                    |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                               | (+) | 1.001.581,71                                                        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                | (+) | 1.144.667,91                                                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                              | (+) | 2.478.208,45                                                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) | 0,00                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                   | (-) | 0,00                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine                                                                                                                                                           | (-) | 0,00                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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                                                                                                                                                                                  | (-) | 2.361.239,28                                                        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                            | (-) | 1.884.850,28                                                        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie                                                                                                                                                                 | (-) | 0,00                                                                |
| E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+) | 0,00                                                                |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                                                                                                                       |     | <b>378.368,51</b>                                                   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021                                                                                                                                                | (-) | 0,00                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                | (-) | 367.712,48                                                          |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                               |     | <b>10.656,03</b>                                                    |



## Relazione Conto Consuntivo 2021

|                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                         |     | <b>10.656,03</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine                   | (+) | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie         | (-) | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>870.978,07</b> |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021                      |     | 301.492,07        |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                      |     | 486.688,41        |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>82.797,59</b>  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                   |     | 0,00              |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>82.797,59</b>  |

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                             |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                        |     | <b>492.609,56</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | 6.016,00          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021          | (-) | 301.492,07        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)       | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                          | (-) | 118.975,93        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>66.125,56</b>  |

### Analisi indebitamento

Il Comune di San Maurizio Canavese rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

|                         | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 128.550,18        | 120.789,76        | 119.492,80        |
| Quota capitale          | 294.258,42        | 224.253,31        | 268.222,18        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>422.808,60</b> | <b>345.043,07</b> | <b>387.714,98</b> |

### Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

#### Entrate Titolo 9

|                                            | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Minori o maggiori entrate</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 1.173.000,00                 | 998.934,64          | 174.065,36                       |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi     | 369.500,00                   | 26.940,30           | 342.559,70                       |
| <b>Totale</b>                              | <b>1.542.500,00</b>          | <b>1.025.874,94</b> | <b>516.625,06</b>                |

#### Spese Titolo 7

**Relazione Conto Consuntivo 2021**

|                                         | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Impegni</b>      | <b>Minori spese</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 1.542.500,00                 | 1.025.874,94        | 516.625,06          |
| <b>Totale</b>                           | <b>1.542.500,00</b>          | <b>1.025.874,94</b> | <b>516.625,06</b>   |

**Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

|                                                                                           |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Risultato della gestione corrente<br>(Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)                  | 530.187,56        |
| Risultato della gestione investimenti<br>(Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)                  | -624.733,83       |
| Risultato della gestione di movimento di fondi<br>(Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | 473.480,82        |
| Risultato della gestione conto terzi<br>(Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)                   | 0,00              |
| <b>Risultato della gestione di competenza</b>                                             | <b>378.934,55</b> |

**Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**

Si da atto che il FCDE al 31.12.2021 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

| Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                       |                                                                                                |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI<br>(Anno 2021) |                                                                                                |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| TIPOLOGIA                                                                                                               | DENOMINAZIONE                                                                                  | RESIDUI<br>ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'<br>ESERCIZIO<br>CUI SI<br>RIFERISCE<br>IL<br>RENDICON<br>TO<br>(a) | RESIDUI<br>ATTIVI<br>DEGLI<br>ESERCIZI<br>PRECEDEN<br>TI<br>(b) | TOTALE<br>RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO<br>MINIMO<br>DEL FONDO<br>(d) | FONDO<br>CREDITI<br>DI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILI<br>TA'<br>(e) | % di<br>accanton<br>amento al<br>fondo<br>crediti di<br>dubbia<br>esigibilità<br>(f) = (e) /<br>(c) |
|                                                                                                                         | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br/>TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E<br/>PEREQUATIVA</b>               |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| 1010100                                                                                                                 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                            | 1.087.122,47                                                                                               | 802.459,21                                                      | 1.889.581,68                                   | 652.423,95                            | 652.423,95                                                  | 34,53%                                                                                              |
|                                                                                                                         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                              | 100.170,83                                                                                                 | 5.700,50                                                        | 105.871,33                                     |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                   | 986.951,64                                                                                                 | 796.758,71                                                      | 1.783.710,35                                   | 652.423,95                            | 652.423,95                                                  | 36,58%                                                                                              |
| 1010200                                                                                                                 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)           |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                              |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa         |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| 1010300                                                                                                                 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)       |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                              |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa     |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| 1010400                                                                                                                 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                    | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                            | 0,00                                           | 0,00                                  | 0,00                                                        | 0,00%                                                                                               |
| 1030100                                                                                                                 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                   | 28.097,96                                                                                                  | 0,00                                                            | 28.097,96                                      | 0,00                                  | 0,00                                                        | 0,00%                                                                                               |
| 1030200                                                                                                                 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                            | 0,00                                           | 0,00                                  | 0,00                                                        | 0,00%                                                                                               |

# Relazione Conto Consuntivo 2021

|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>1.115.220,43</b> | <b>802.459,21</b>   | <b>1.917.679,64</b> | <b>652.423,95</b>   | <b>652.423,95</b>   | <b>34,02%</b> |
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                  |                     |                     |                     |                     |                     |               |
| 2010100        | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 114.809,28          | 16.405,82           | 131.215,10          | -                   | -                   | -             |
| 2010200        | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 2010300        | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 2010400        | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 2010500        | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -                   | -                   | -             |
|                | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -                   | -                   | -             |
|                | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>114.809,28</b>   | <b>16.405,82</b>    | <b>131.215,10</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
| 3010000        | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 437.847,52          | 2.345.619,49        | 2.783.467,01        | 2.398.983,59        | 2.398.983,59        | 86,19%        |
| 3020000        | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 3030000        | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,06                | 0,00                | 0,06                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 3040000        | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                | 3.164,00            | 3.164,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 3050000        | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 44.746,58           | 210.008,44          | 254.755,02          | 208.668,19          | 208.668,19          | 81,91%        |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>482.594,16</b>   | <b>2.558.791,93</b> | <b>3.041.386,09</b> | <b>2.607.651,78</b> | <b>2.607.651,78</b> |               |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                               |                     |                     |                     |                     |                     |               |
| 4010000        | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 4020000        | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 1.074.716,92        | 312.347,04          | 1.387.063,96        | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
|                | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                      | 1.074.716,92        | 259.727,09          | 1.334.444,01        | -                   | -                   | -             |
|                | Contributi agli investimenti da UE                                                                             | 0,00                | 52.619,95           | 52.619,95           | -                   | -                   | -             |
|                | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 4030000        | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 7.500,00            | 5.000,00            | 12.500,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
|                | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                             | 7.500,00            | 5.000,00            | 12.500,00           | -                   | -                   | -             |
|                | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -                   | -                   | -             |
|                | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 4040000        | Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 4050000        | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 23,62               | 18.434,64           | 18.458,26           | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| <b>4000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                         | <b>1.082.240,54</b> | <b>335.781,68</b>   | <b>1.418.022,22</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                           |                     |                     |                     |                     |                     |               |
| 5010000        | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 5020000        | Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine                                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 5030000        | Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| 5040000        | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                | 13.196,62           | 13.196,62           | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
| <b>5000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                         | <b>0,00</b>         | <b>13.196,62</b>    | <b>13.196,62</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                                                                         | <b>2.794.864,41</b> | <b>3.726.635,26</b> | <b>6.521.499,67</b> | <b>3.260.075,73</b> | <b>3.260.075,73</b> | <b>49,99%</b> |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>                                                       | <b>1.082.240,54</b> | <b>335.781,68</b>   | <b>1.418.022,22</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>  |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>                                       | <b>1.712.623,87</b> | <b>3.390.853,58</b> | <b>5.103.477,45</b> | <b>3.260.075,73</b> | <b>3.260.075,73</b> | <b>63,88%</b> |
|                |                                                                                                                |                     |                     |                     |                     |                     |               |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                    | TOTALE CREDITI      | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
|                                                                                            | (g)                 | (h)                        |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO                                                      | 6.521.499,67        | 3.260.075,73               |
|                                                                                            | (i)                 | (l)                        |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  | 30.049,48           | 30.049,48                  |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00                | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | <b>6.551.549,15</b> | <b>3.290.125,21</b>        |

(\*\*\* da completare manualmente)

**c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO**

**Variazioni di bilancio eseguite**

Nel corso dell'esercizio 2021, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2021 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:  
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                 |
|------|--------|------------|---------------------------------------------------------|
| GC   | 43     | 08/03/2021 | 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023                     |
| GC   | 50     | 29/03/2021 | SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023  |
| GC   | 83     | 26/05/2021 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011         |
| GC   | 122    | 30/08/2021 | SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. |
| GC   | 140    | 11/10/2021 | OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.  |
| GC   | 172    | 29/11/2021 | X VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.       |
| GC   | 197    | 13/12/2021 | 1° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2021              |
| GC   | 206    | 27/12/2021 | XI VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.     |

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                |
|------|--------|------------|--------------------------------------------------------|
| CC   | 14     | 29/04/2021 | TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.  |
| CC   | 18     | 17/05/2021 | QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023  |
| CC   | 24     | 28/06/2021 | QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. |
| CC   | 30     | 26/07/2021 | SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.  |
| CC   | 42     | 23/11/2021 | 9^ VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023                    |

La salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione CC n. 28 del 26/07/2021.

## Relazione Conto Consuntivo 2021

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                                                                                            |
|------|--------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D4   | 8      | 21/01/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI PER SPESE RELATIVE A RETRIBUZIONI                                                       |
| D4   | 259    | 05/07/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI                                                                                         |
| D4   | 303    | 30/07/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA ALL'INTERNO DEI MACROAGGREGATI.                                                                            |
| D4   | 322    | 23/08/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI                                                                                         |
| D4   | 349    | 13/09/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA MACROAGGREGATI.                                                                                        |
| D4   | 417    | 04/11/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI                                                                                         |
| D4   | 438    | 12/11/2021 | VARIAZIONE COMPENSATIVA ALL'INTERNO DEI MACROAGGREGATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 PER SPESE RELATIVE A EVENTI CULTURALI. |
| D4   | 567    | 30/12/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili                                                                                         |

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                 |
|------|--------|------------|---------------------------------------------------------|
| CC   | 14     | 29/04/2021 | TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.   |
| GC   | 122    | 30/08/2021 | SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. |
| GC   | 140    | 11/10/2021 | OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.  |
| GC   | 197    | 13/12/2021 | 1° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2021              |

### d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

#### Parte accantonata

|                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | €. 2.978.668,66 |
| - Fondo anticipazioni liquidità                     | €. 0,00         |
| - Fondo perdite società partecipate                 | €. 0,00         |
| - Fondo contenzioso                                 | €. 0,00         |
| - Altri accantonamenti                              | €. 22.888,33    |

#### Parte vincolata:

|                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 212.062,02 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                  | €. 708.461,30 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | €. 0,00       |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente            | €. 0,00       |
| - Altri vincoli                                       | €. 7.000,00   |

#### Parte destinata agli investimenti:

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 33.723,13 |
|--------------------------------------------|--------------|

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

## Relazione Conto Consuntivo 2021

### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 2.657.403,17                    | 0,00                                                                        | 262.609,47                                                                 | 58.656,02                                                                                          | 2.978.668,66                                                       |

### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 15.803,33                       | 0,00                                                                        | 14.085,00                                                                  | -7.000,00                                                                                          | 22.888,33                                                          |

### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 212.062,02                                        | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 212.062,02                                   | 212.062,02                                                       |

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 746.173,24                                        | 30.977,58                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                             | 6.734,36                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                     | 715.195,66                                   | 708.461,30                                                       |

## Relazione Conto Consuntivo 2021

### - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                           | -7.000,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 7.000,00                                                         |

### - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 148.224,67                                   | 354.790,72                                                        | 308.134,40                                                                                                                         | 163.936,75                                                                                                                                        | -2.778,89                                                                                                                                                                                                                                                                         | 33.723,13                                      |

### e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

#### Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

| Residui                                                                      | Esercizi precedenti | 2017       | 2018      | 2019      | 2020       | 2021         | TOTALE       |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 361.830,49          | 102.724,86 | 85.281,03 | 40.041,42 | 212.581,41 | 1.115.220,43 | 1.917.679,64 |
| Titolo II - Trasf.                                                           | 0,00                | 5.924,14   | 0,00      | 8.496,68  | 1.985,00   | 114.809,28   | 131.215,10   |

## Relazione Conto Consuntivo 2021

|                                                                           |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| correnti                                                                  |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo III Ent. Extratrib.                                                | 1.727.303,36        | 229.308,71        | 173.656,37        | 278.164,00        | 150.359,49        | 482.594,16          | 3.041.386,09        |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale                                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 238.161,73        | 97.619,95         | 1.082.240,54        | 1.418.022,22        |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                   | 13.196,62           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 13.196,62           |
| Titolo VI - Accensione prestiti                                           | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 147.807,24        | 0,00              | 250.663,00          | 398.470,24          |
| Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro                        | 45.366,95           | 5.513,39          | 5.524,30          | 1.718,37          | 39.779,70         | 369,38              | 98.272,09           |
| <b>Totale Residui Attivi</b>                                              | <b>2.147.697,42</b> | <b>343.471,10</b> | <b>264.461,70</b> | <b>714.389,44</b> | <b>502.325,55</b> | <b>3.045.896,79</b> | <b>7.018.242,00</b> |
| Titolo I - Spese correnti                                                 | 25.322,57           | 14.847,58         | 2.531,00          | 5.085,46          | 131.633,81        | 1.616.566,42        | 1.795.986,84        |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                       | 4.509,31            | 3.084,76          | 3.219,69          | 8.067,07          | 124.710,75        | 1.385.068,31        | 1.528.659,89        |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin.                           | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti                                             | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro                          | 42.263,30           | 5.286,36          | 5.516,79          | 3.506,07          | 45.594,87         | 50.446,53           | 152.613,92          |
| <b>Totale Residui Passivi</b>                                             | <b>72.095,18</b>    | <b>23.218,70</b>  | <b>11.267,48</b>  | <b>16.658,60</b>  | <b>301.939,43</b> | <b>3.052.081,26</b> | <b>3.477.260,65</b> |

### **Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi**

I residui attivi del Titolo I con anzianità superiore a 5 anni, per un importo totale di € 361.830,49 relativi a ruoli coattivi per recupero imposte e tasse, sono stati mantenuti in quanto gestiti da Agenzia delle Entrate – Riscossioni.

I residui attivi del titolo III con anzianità superiore a 5 anni, per un importo totale di € 1.727.303,36, relativi a ruoli coattivi per recupero: proventi sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, rette servizi scolastici e T.I.A., sono stati mantenuti in quanto gestiti da Agenzia delle Entrate – Riscossioni.

Va precisato che ai sensi del decreto del MEF del 14 luglio 2021, pubblicato nella G.U. n. 183 del 2 agosto 2021, che regolamenta termini e modalità di annullamento automatico dei debiti tributari di importo residuo fino a 5.000 euro risultanti dai carichi affidati agli agenti della riscossione tra il 1° gennaio 2000 ed il 31 dicembre 2010, sono stati eliminati crediti per € 30.049,48, con conseguente riduzione del FCDE e la cancellazione definitiva dalle scritture patrimoniali;

Si rileva altresì che l'attività di riscossione coattiva ha potuto da poco riprendere il suo normale iter dopo il blocco voluto dal legislatore per tutte le cartelle esattoriali nel periodo della pandemia.

I residui passivi del Titolo I con anzianità superiore a 5 anni, per l'importo totale di 25.322,57, relativi a incarichi professionali per opere pubbliche e spese legali, sono stati mantenuti in quanto ritenuti realmente esigibili.

I residui passivi del Titolo II con anzianità superiore a 5 anni, per l'importo totale di € 4.509,31 relativi ad opere pubbliche, sono stati mantenuti in quanto ritenuti realmente esigibili



**Analisi gestione di cassa**

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

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

| DESCRIZIONE                                    | CONTO             |              | TOTALE              |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|
|                                                | RESIDUI           | COMPETENZA   |                     |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2021</b>        | -                 | -            | <b>2.162.614,47</b> |
| RISCOSSIONI (-)                                | 2.171.163,79      | 7.637.473,45 | 9.808.637,24        |
| PAGAMENTI (+)                                  | 2.255.089,28      | 7.252.354,43 | 9.507.443,71        |
|                                                | <b>DIFFERENZA</b> |              | <b>2.463.808,00</b> |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) |                   |              | 0,00                |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)     |                   |              | 0,00                |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)             |                   |              | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021</b>      |                   |              | <b>2.463.808,00</b> |

**Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2021 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000**

|                                                                                               |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021</b>                                                     | <b>2.463.808,00</b> |
| <b>di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (a)</b>                      | <b>0,00</b>         |
| <b>QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021 (b)</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)</b>                                   | <b>0,00</b>         |

**f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

**Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2021 il Comune di San Maurizio Canavese non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di San Maurizio Canavese non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

**g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di San Maurizio Canavese.

**h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

**A) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET**

Il Comune di San Maurizio Canavese non possiede propri Enti od Organismi strumentali, detiene solo partecipazioni dirette in consorzi e società.

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

Si riporta di seguito l'elenco delle proprie partecipazioni dirette:

**SOCIETÀ PARTECIPATE**

In data 12/05/2021 sono state cedute le quote della Provana Spa in liquidazione al Comune di Leinì, in attuazione della delibera consiliare n. 48 del 28/10/2013.

| Ragione sociale | Codice Fiscale | Quota    |
|-----------------|----------------|----------|
| SMAT S.p.A.     | 07937540016    | 0,00013% |
| SIA s.r.l.      | 08769960017    | 6,52%    |

**CONSORZI PARTECIPATI**

| Ragione sociale                                | Codice Fiscale | Quota  |
|------------------------------------------------|----------------|--------|
| Consorzio CISA                                 | 92007630012    | 7,32%  |
| Consorzio di 2° grado Valli di Lanzo           | 92037310015    | 0,14%  |
| Consorzio Banna Bendola                        | 92010110010    | 2,67%  |
| Consorzio Riva Sinistra Stura                  | 00941300014    | 11,69% |
| Consorzio Reti e Impianti Sud Canavese (CORIS) | 01832010019    | 4%     |

I bilanci di esercizio dei soggetti partecipati suddetti sono pubblicati nel sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente ai seguenti specifici indirizzi:

- Società partecipate:

<https://www.comune.sanmauriziocanavese.to.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate>

- Consorzi partecipati:

<https://www.comune.sanmauriziocanavese.to.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/enti-pubblici-vigilati/2021#2021>

**j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE**

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. Sono pervenute le asseverazioni dei debiti/crediti verso il Comune di San Maurizio Canavese da parte delle seguenti società partecipate:

- SMAT SPA.

Asseverazione non pervenuta:

- ASM S.p.A. in liquidazione
- Consorzio 2° grado Valli di Lanzo
- Consorzio Banna Bendola
- Consorzio Riva Sinistra Stura
- SIA SRL
- Consorzio CISA.

L'esito del controllo verrà allegato al Rendiconto con apposita certificazione prodotta dal Revisore dell'Ente.

#### **k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI**

Si dà atto che il Comune di San Maurizio Canavese non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 24/11/2014 è stata attivata la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67 bis del Regolamento di Contabilità al fine di poter disporre la contrazione di un mutuo tra l'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese e la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di asfaltatura di una serie di strade comunali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 13/07/2015 è stata attivata la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67 bis del Regolamento di Contabilità al fine di poter disporre la novazione in favore dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese quale nuovo soggetto beneficiario e pagatore del prestito Cassa Depositi e Prestiti con posizione n. 6011292/00 contratto per i lavori di adeguamento igienico-sanitario della residenza per anziani "Casa dei Pini".

#### **m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE**

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di San Maurizio Canavese è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

#### **n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE**

Si invita a fare riferimento alle sezioni A) e B).

#### **o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI**

### **CONTO ECONOMICO**

## Relazione Conto Consuntivo 2021

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3. Quindi gli schemi contabili sono differenti da quelli previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, per l'esercizio 2021, risulta essere positivo: € 164.997,02 (utile di esercizio).

### STATO PATRIMONIALE

All'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono relative all'apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello Stato Patrimoniale, con gli importi indicati nello Stato Patrimoniale iniziale riclassificato all'1/1/2020. Successivamente si eseguono le scritture riguardanti le differenze di valutazione, in quanto alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutate, altre svalutate, tali registrazioni devono essere rappresentate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

In seguito si procede alla rilevazione dell'incremento o la costituzione delle riserve di capitale, nel caso di rettifiche positive, in caso di rettifiche negative si riportano in diminuzione delle riserve preesistenti, in caso di riserve insufficienti si rileva una perdita da rivalutazione destinata ad essere recuperata negli esercizi successivi.

Dopo la registrazione delle rettifiche di rivalutazione si procede alla scrittura delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi dell'esercizio precedente all'avvio delle scritture di esercizio integrate alla contabilità finanziaria.

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

- completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati già costituiti, terreni strade e impianti l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;
- aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.
- aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2020 tramite inserimento dei documenti di carico del 2020;
- inserimento nella banca dati dei costi per investimenti emergenti dal Titolo II anno 2020 e dalla patrimonializzazione delle immobilizzazioni in corso;
- inserimento in banca dati degli eventuali atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2020;
- produzione dello Stato Patrimoniale.

Il lavoro svolto influenza lo Stato Patrimoniale tramite l'evidenza di variazioni derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria del Patrimonio.

La verifica degli elementi patrimoniali al termine dell'esercizio ha evidenziato:

#### **ATTIVO:**

##### **Immobilizzazioni**

Nel corso del 2019 sono intervenuti positivamente sul valore delle immobilizzazioni immateriali i "diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" (€ 23.604,05).

Complessivamente le immobilizzazioni immateriali hanno avuto un aumento rispetto all'anno 2019 di € 27.205,47.

Per i beni mobili la variazione interviene a seguito dell'acquisto in titolo II nel corso dell'esercizio.

La variazione del valore dei beni immobili è causata dai costi sostenuti per le manutenzioni straordinarie ad impianti, fabbricati, terreni completate nell'anno di riferimento e dall'acquisizione di nuovi beni immobili.

La valorizzazione della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" dipende dalle spese liquidate nel corso dell'esercizio 2020 nell'ambito dei lavori in corso d'opera.

## Relazione Conto Consuntivo 2021

Le immobilizzazioni materiali sono incrementate rispetto al 2019 per € 773.732,73.

Le immobilizzazioni finanziarie tengono in considerazione le partecipazioni in imprese partecipate, i cui valori si possono desumere dal Bilancio consolidato anno 2019.

### L' Attivo circolante

è costituito da:

#### 1) Crediti:

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.

Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate. I crediti di natura tributaria e i crediti verso clienti ed utenti, sono iscritti in base al valore nominale determinato secondo il principio della contabilità finanziaria (corrispondente al valore dei residui attivi finali), sono esposti però nello Stato Patrimoniale attivo riassuntivo al netto del fondo crediti dubbia esigibilità, ma di fatto nella stesura della contabilità viene accantonata la quota di svalutazione all'apposito Fondo.

Inoltre sono state registrate in prima nota le insussistenze (economie) in entrata su accertamenti a residui (insussistenze dell'attivo).

Rispetto al 2019 si evidenzia un decremento dei crediti per € 342.950,76.

2) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni rimangono costanti rispetto all'anno precedente.

3) disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e corrispondono al saldo di tesoreria.

Il totale dell'attivo circolante è pari ad € 5.791.089,08 con un incremento rispetto al 2019 di € 380.377,46.

L'ultima voce dello stato Patrimoniale attivo riguarda i ratei e risconti, valorizzati in € 17.134,52 con un decremento di € 4,92 rispetto all'anno 2019.

## **PASSIVO**

Patrimonio netto.

Il Nuovo Decreto Ministeriale del 1° Settembre 2021 in relazione alle modifiche all'Allegato 4/3 Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al comma 1/m determina le nuove regole in fase di assestamento / chiusura 2021.

Viene qui riportato lo stralcio del nuovo D.M. Allegato 4/3 comma 1/m:

m) il paragrafo 6.3 è sostituito dal seguente:

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

## Relazione Conto Consuntivo 2021

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

1) “riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

2) “riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

- delle spese correnti;
- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell’iscrizione nell’attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, (rinvio all’esempio n. 18).

La quota parte delle “riserve da permessi da costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) “Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell’ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all’esempio n. 14;

2) “altre riserve indisponibili”, costituite:

a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all’esempio n. 13;

b. dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;

## Relazione Conto Consuntivo 2021

- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio.

Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;

- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio. In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021:

1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:

-2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

-2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";

2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";

3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";

4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;

5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;

6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;

7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti

## Relazione Conto Consuntivo 2021

dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                        | 2021                 | 2020                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                      |                      |
| Fondo di dotazione                                                                                  | 2.497.460,78         | 2.497.460,78         |
| Riserve                                                                                             | <b>27.683.771,39</b> | <b>27.125.244,74</b> |
| <i>da capitale</i>                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 3.669.025,14         | 3.665.086,99         |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 23.484.838,33        | 22.957.296,00        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 529.907,92           | 502.861,75           |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 164.997,02           | 117.847,70           |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                          | 1.501.279,80         | 1.670.299,33         |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>31.847.508,99</b> | <b>31.410.852,55</b> |

Si evidenzia un incremento del patrimonio netto che passa da € 31.410.852,55 nel 2020 ad € 31.847.508,99 nel 2021.

Nei fondi per rischi ed oneri troviamo la quota accantonata per l'indennità di fine mandato al Sindaco, ed il fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente, per un totale di € 42.973,33.

### I Debiti

#### Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati dall'ottenimento di mutui passivi. La consistenza iniziale di tali debiti corrisponde al residuo debito all'1/1, risultante dai piani di ammortamento dei prestiti. Essi sono movimentati per effetto della liquidazione delle quote capitali dei mutui (Titolo IV Rimborso di Prestiti) e degli interessi passivi su di essi (titolo I Spese Correnti). Nel Conto di Bilancio (contabilità finanziaria) queste voci nel corso dell'anno si annullano con i mandati di pagamento, per cui il saldo relativo a tali movimentazioni a fine anno è zero. La variazione in aumento da conto finanziario deriva dagli accertamenti relativi ai nuovi mutui contratti; La consistenza finale da Stato Patrimoniale al 31/12 corrisponde al residuo debito Mutui risultante dai piani di ammortamento.

#### Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;



## Relazione Conto Consuntivo 2021

- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc. I debiti sono iscritti al loro valore nominale; si considerano esigibili in base allo stato dei pagamenti in conto residui e quindi il loro saldo corrisponde al totale residui passivi come da Conto di Bilancio.

Sono state registrate in prima nota le insussistenze (economie) e le sopravvenienze in uscita su impegni a residui (insussistenze del passivo) e rettifiche in diminuzione per impegni FPV.

Complessivamente i debiti hanno subito un incremento rispetto al 2020 di € 1.182.560,16.

### Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Oltre ai ratei e risconti, nell'ultima voce dello Stato Patrimoniale passivo figurano i Contributi agli investimenti. Questa voce rappresenta il valore dei finanziamenti dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia e dagli altri enti del settore pubblico allargato nonché dai privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'ente. Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali destinati alla realizzazione di beni durevoli negli esercizi futuri.

### Conti d'ordine

Si tratta di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'Ente, sono alimentati da impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relativi a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri. In questa posta vengono indicati gli accantonamenti al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale.