

Comune di

San Rocco al Porto

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2021

Indice generale

| | |
|--|----|
| La relazione al rendiconto..... | 1 |
| Condizioni generali..... | 1 |
| Quadro normativo di riferimento..... | 2 |
| Criterio generale di attribuzione dei valori contabili..... | 2 |
| Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo..... | 3 |
| Il risultato di amministrazione | 4 |
| Analisi delle entrate..... | 8 |
| Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa..... | 10 |
| Trasferimenti correnti..... | 12 |
| Entrate extratributarie..... | 13 |
| Entrate in conto capitale..... | 14 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie..... | 16 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere..... | 17 |
| Le missioni e i programmi..... | 18 |
| Prospetto economico riepilogativo delle missioni..... | 19 |
| Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione..... | 21 |
| Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza..... | 22 |
| Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio..... | 23 |
| Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali..... | 24 |
| Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero..... | 25 |
| Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa..... | 26 |
| Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente..... | 27 |
| Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità..... | 28 |
| Missione 11 - Soccorso civile..... | 29 |
| Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia..... | 30 |
| Missione 14 - Sviluppo economico e competitività..... | 31 |
| Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale..... | 32 |
| Missione 20 - Fondi e accantonamenti..... | 33 |
| Missione 50 - Debito pubblico..... | 34 |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie..... | 35 |
| Analisi della spesa..... | 36 |
| La spesa corrente..... | 36 |
| La spesa in conto capitale..... | 40 |

| | |
|--|----|
| La spesa per incremento di attività finanziarie..... | 43 |
| La spesa per rimborso di prestiti..... | 45 |
| Grado di realizzazione delle previsioni di entrata..... | 46 |
| Parte Entrata..... | 46 |
| Parte Spesa..... | 47 |
| Il risultato della gestione di competenza..... | 48 |
| La gestione e il fondo di cassa..... | 52 |
| La gestione dei residui..... | 54 |
| Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa..... | 57 |
| Lo stato patrimoniale..... | 62 |
| L'equilibrio di bilancio..... | 65 |
| Conclusioni..... | 68 |

Indice delle tabelle

| | |
|---|----|
| Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione..... | 4 |
| Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate..... | 8 |
| Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative..... | 10 |
| Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti..... | 12 |
| Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie..... | 13 |
| Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale..... | 14 |
| Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie..... | 16 |
| Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni..... | 17 |
| Tabella 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni..... | 19 |
| Tabella 10: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione..... | 21 |
| Tabella 11: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza..... | 22 |
| Tabella 12: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio..... | 23 |
| Tabella 13: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 24 |
| Tabella 14: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero..... | 25 |
| Tabella 15: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa..... | 26 |
| Tabella 16: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente..... | 27 |
| Tabella 17: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità..... | 28 |
| Tabella 18: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile..... | 29 |
| Tabella 19: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia..... | 30 |
| Tabella 20: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività..... | 31 |
| Tabella 21: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale..... | 32 |
| Tabella 22: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti..... | 33 |
| Tabella 23: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico..... | 34 |
| Tabella 24: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie..... | 35 |
| Tabella 25: Analisi della spesa per titoli..... | 36 |
| Tabella 26: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati..... | 37 |

| | |
|--|----|
| Tabella 27: La spesa corrente per missioni..... | 38 |
| Tabella 28: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati..... | 40 |
| Tabella 29: La spesa in conto capitale per missioni..... | 41 |
| Tabella 30: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati..... | 44 |
| Tabella 31: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati..... | 45 |
| Tabella 32: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata..... | 46 |
| Tabella 33: Il risultato della gestione di competenza..... | 49 |
| Tabella 34: La gestione di cassa e il grado di realizzo..... | 53 |
| Tabella 35: Fondo di cassa..... | 53 |
| Tabella 36: Residui attivi..... | 55 |
| Tabella 37: Residui passivi..... | 55 |
| Tabella 38: Stato patrimoniale attivo..... | 63 |
| Tabella 39: Stato patrimoniale passivo..... | 64 |
| Tabella 40: Equilibrio economico-finanziario..... | 67 |

La relazione al rendiconto

Condizioni generali

L'esercizio 2021 è stato caratterizzato ancora dalla gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che ha visto impegnata l'Amministrazione, come nello scorso anno, nella gestione di diversi contributi ricevuti per fronteggiare tale emergenza e per rilanciare l'economia del territorio.

In particolare, si segnala che sono stati attribuiti al Comune di San Rocco al Porto i sotto indicati contributi:

- **Contributo di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie** per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche per € 14.017,09.

- **Contributo per il finanziamento dei centri estivi 2021 ai sensi dell'art. 63 D.L. 73/2021** per € 5.807,27 e destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dei centri educativi estivi in conseguenza dell'emergenza sanitaria.

- **Contributo per agevolazioni TARI 2021 di cui all'art. 6, comma 1, D.L. 73/2021** per € 16.263,64 per le categorie economiche (utenze non domestiche) interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività.

- **Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 106 D.L. 34/2020, art. 39 D.L. 104/2020 e art. 1, c. 822 L. 178 del 2020** per € 14.723,29 finalizzato, come lo scorso anno, a ristorare l'Ente dalle perdite di gettito ed i maggiori oneri connessi all'emergenza da coronavirus.

Si evidenzia che tale fondo sarà oggetto di apposita certificazione da inviare tramite l'applicativo "Pareggio di Bilancio" entro il 31/05/2022 per la quantificazione delle effettive minori spese e maggiori entrate connesse all'emergenza.

- **Ristoro per minori entrate IMU per gli immobili di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, D.L. 41/2021** per € 8.407,05 per coprire le minori entrate derivanti dall'esenzione della prima rata IMU per taluni soggetti passivi penalizzati dalle chiusure dovute alla pandemia.

- **Ristoro per minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU per il settore turistico di cui all'art. 177 D.L. 34/2020, art. 1, comma 601 L. n. 178/2020** per € 1.584,78.

- **Ristoro per minori entrate COSAP ai sensi dell'art. 9-ter D.L. 137/2020 come modificato dall'art. 30 D.L. 73/2021** per € 6.445,00 e destinato a ristorare le perdite di gettito derivanti dall'esenzione dal pagamento del canone di occupazione suolo da parte di esercizi pubblici e di operatori del commercio ambulante.

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.26/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art. 3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 – Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente prevista dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 – Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti, in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 – Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

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. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

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:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti". Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*".
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare un'adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio, mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) denota la presenza di impegni di spesa già finanziati, ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e dalle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'Ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---|------------|--------------|-----------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 968.122,99 |
| Riscossioni | 867.755,76 | 4.878.276,58 | 5.746.032,34 (+) |
| Pagamenti | 547.242,42 | 4.870.150,58 | 5.417.393,00 (-) |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 1.296.762,33 (=) |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 (-) |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.296.762,33 (=) |
| Residui attivi | 587.548,93 | 544.202,36 | 1.131.751,29 (+) |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| Residui passivi | 72.925,64 | 779.718,93 | 852.644,57 (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | | 77.466,41 (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | | 845.012,31 (-) |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾ | | | 653.390,33 (=) |

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | € 238.834,47 |
| Altri accantonamenti | € 32.090,00 |
| Totale parte accantonata (B) | € 270.924,47 |

Parte vincolata

| | |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 117.077,28 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | € 42.799,43 |
| Totale parte vincolata (C) | € 159.876,71 |

Parte destinata agli investimenti

| | |
|---|---------------------|
| | € 43.383,16 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 43.383,16 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 179.205,99 |

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Le quote accantonate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a € 270.924,47 e risultano così dettagliate:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|--------------|
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | € 238.834,47 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | € 24.000,00 |
| FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO | € 3.850,00 |
| FONDO PASSIVITA' POTENZIALI | € 4.240,00 |

L'evoluzione delle quote accantonate è riportato nell'allegato A/1 "Risultato di amministrazione – quote accantonate".

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è strettamente correlato al volume dei residui attivi di dubbia e difficile esazione conservati nel conto del bilancio ed è preposto a coprire i rischi sottesi alla mancata riscossione delle entrate, evitando così di spendere le relative risorse.

La determinazione del fondo, a partire dal rendiconto dell'esercizio 2019, deve essere fatta unicamente utilizzando il metodo ordinario di cui al p.c. All. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, che prende in considerazione la media quinquennale delle riscossioni in conto residui.

Dal rendiconto 2019 non è più possibile calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità secondo il metodo semplificato.

Il FCDE è stato quantificato assumendo il seguente livello di analisi:

- per il Titolo I, i capitoli di entrata;
- per il Titolo III, le tipologie (30.100, 30.200).

Le entrate considerate per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sono le seguenti:

| DESCRIZIONE ENTRATA | LIVELLO DI ANALISI | MOTIVAZIONE |
|---|--------------------|---|
| IMU/ICI/TASI RECUPERO EVASIONE | CAPITOLO | ENTRATA DI DUBBIA ESIGIBILITA' |
| TARI ORDINARIA | CAPITOLO | ENTRATA DI DUBBIA ESIGIBILITA' |
| TARI/TARSU RECUPERO EVASIONE | CAPITOLO | ENTRATA STORICAMENTE NON TOTALMENTE ESIGIBILE |
| VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI - PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA | TIP. 30.100 | ENTRATA DI DUBBIA ESIGIBILITA' |
| PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | TIP. 30.200 | ENTRATA DI DUBBIA ESIGIBILITA' |

L'art. 107-bis del D.L. 18/2020 ha previsto la possibilità per gli enti, a decorrere dal rendiconto 2020, di quantificare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 da accantonare nel risultato di amministrazione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. L'Ente si è avvalso di tale facoltà pertanto l'FCDE è calcolato tenendo conto della media delle riscossioni in c/residui nei quinquennio 2017-2021 sostituendo i dati del 2020 e del 2021 con quelli del 2019.

QUOTE VINCOLATE

Le quote vincolate del risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a € 159.876,71.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|--------------|
| VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI | € 117.077,28 |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI | € 42.799,43 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE | |
| TOTALE | € 159.876,71 |

Il dettaglio e l'evoluzione delle quote vincolate è riportato nell'allegato A/2 "Risultato di amministrazione – quote vincolate" con posizione analitica delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate.

QUOTE DESTINATE

Le quote destinate ad investimenti nel risultato di amministrazione ammontano a € 43.383,16. Per il dettaglio si rinvia all'allegato A/3 "Risultato di amministrazione – quote destinate".

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

| Titolo | Stanz. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.122.588,36 | 2.209.136,72 | 104,08% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 143.897,97 | 144.662,35 | 100,53% |
| 3 - Entrate extratributarie | 497.500,86 | 436.089,89 | 87,66% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 2.805.046,82 | 2.191.198,14 | 78,12% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 5.769.199,33 | 5.031.252,42 | 87,21% |

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

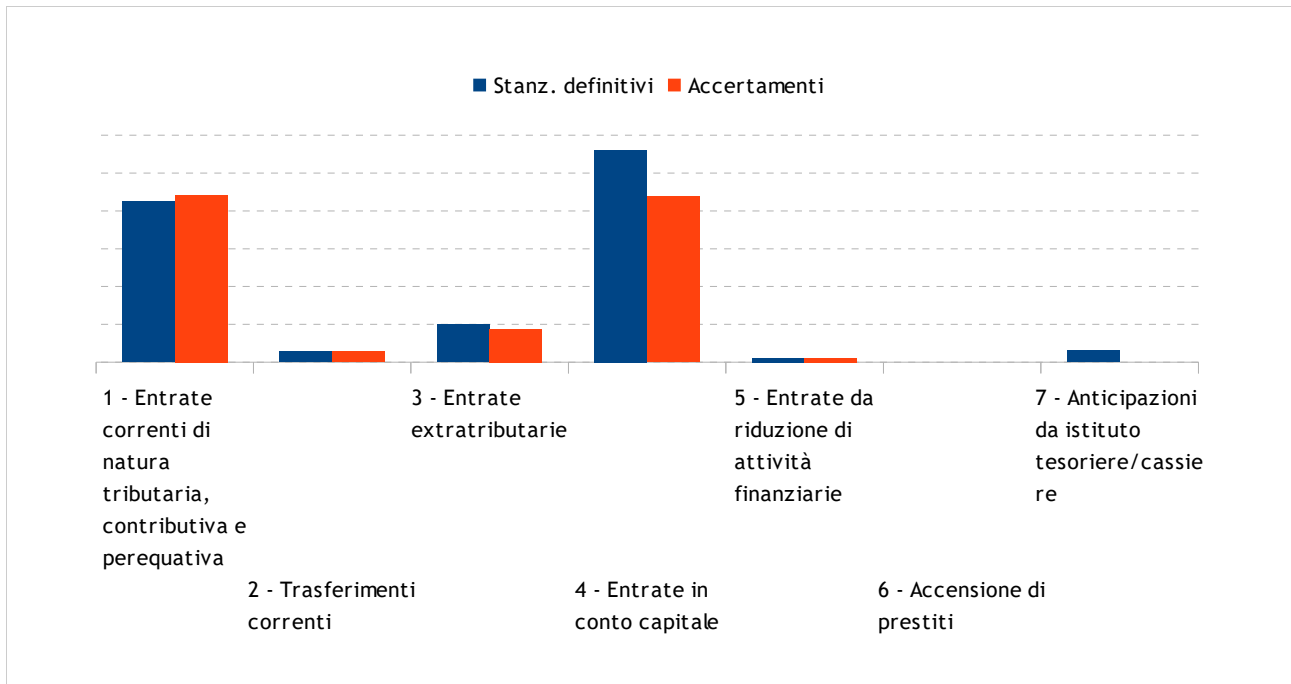


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalla volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.725.423,00 | 1.812.083,59 | 105,02% |
| 104 - Compartecipazioni di tributi | 3.165,36 | 3.165,36 | 100,00% |
| 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 394.000,00 | 393.887,77 | 99,97% |
| 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 2.122.588,36 | 2.209.136,72 | 104,08% |

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

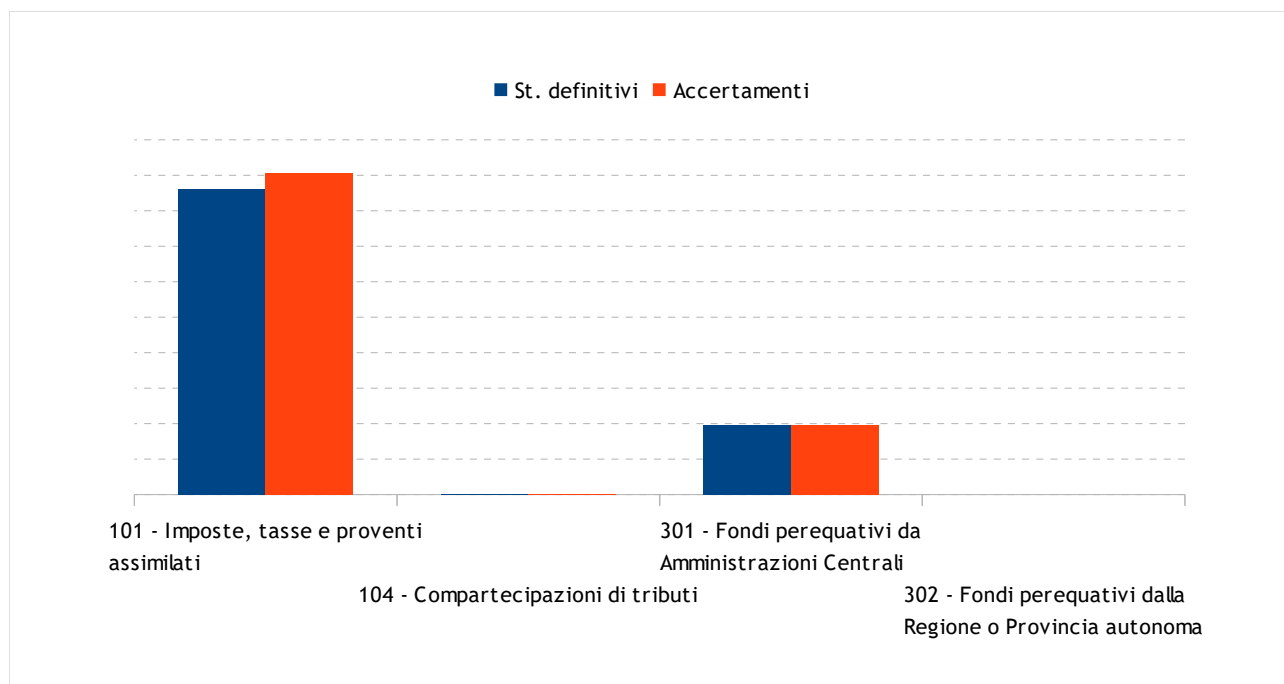


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | VAR. % ACC./PREV. DEF. |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|------------------------|
| IMU ORDINARIA | € 760.000,00 | € 760.000,00 | € 771.138,70 | 101,46% |
| ICI/IMU RECUPERO EVASIONE | € 170.000,00 | € 199.542,00 | € 270.115,17 | 135,36% |
| TASI RECUPERO EVASIONE | € 20.000,00 | € 26.062,00 | € 36.546,83 | 140,23% |
| TARI | € 389.000,00 | € 375.949,00 | € 369.896,67 | 98,39% |
| ADDIZIONALE IRPEF | € 360.000,00 | € 360.000,00 | € 360.000,00 | 0,00% |

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'Ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 143.897,97 | 144.662,35 | 100,53% |
| 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 143.897,97 | 144.662,35 | 100,53% |

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Tra i trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche si segnalano:

- Contributo di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche per € 14.017,09.
- Contributo per il finanziamento dei centri estivi 2021 ai sensi dell'art. 63 D.L. 73/2021 per € 5.807,27 e destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dei centri educativi estivi in conseguenza dell'emergenza sanitaria.
- Contributo per agevolazioni TARI 2021 di cui all'art. 6, comma 1, D.L. 73/2021 per € 16.263,64 per le categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività.
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 e art 1, c. 822 L 178 del 2020 per € 14.723,29 finalizzato, come lo scorso anno, a ristorare l'Ente dalle perdite di gettito ed i maggiori oneri connessi all'emergenza da coronavirus.
- Trasferimento ministeriale per la transizione al digitale di € 3.900,00.
- Rimborso pasti insegnanti: € 6.480,82.
- Contributo compensativo IMU per immobili merce, imbullonati, ICI fabbricati rurali di € 44.212,54.
- Contributo a sostegno dell'editoria libraria di € 1.972,47.
- Contributo compensativo minor introiti addizionale IRPEF di € 4.645,64.

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 293.850,00 | 286.061,76 | 97,35% |
| 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità | 27.600,00 | 25.977,64 | 94,12% |
| 300 - Interessi attivi | 100,00 | 1,18 | 1,18% |
| 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 175.950,86 | 124.049,31 | 70,50% |
| Totali | 497.500,86 | 436.089,89 | 87,66% |

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

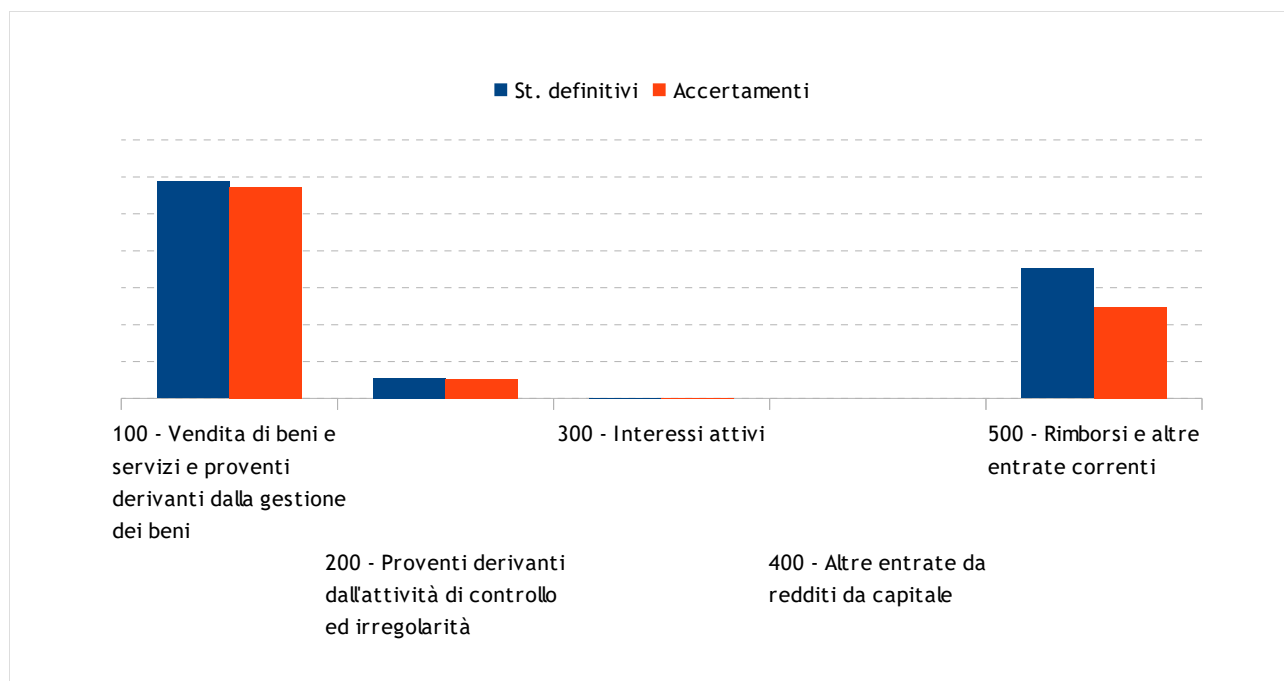


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 200 - Contributi agli investimenti | 2.434.173,00 | 1.772.618,00 | 72,82% |
| 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 36.000,00 | 35.575,20 | 98,82% |
| 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 500 - Altre entrate in conto capitale | 334.873,82 | 383.004,94 | 114,37% |
| Totali | 2.805.046,82 | 2.191.198,14 | 78,12% |

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

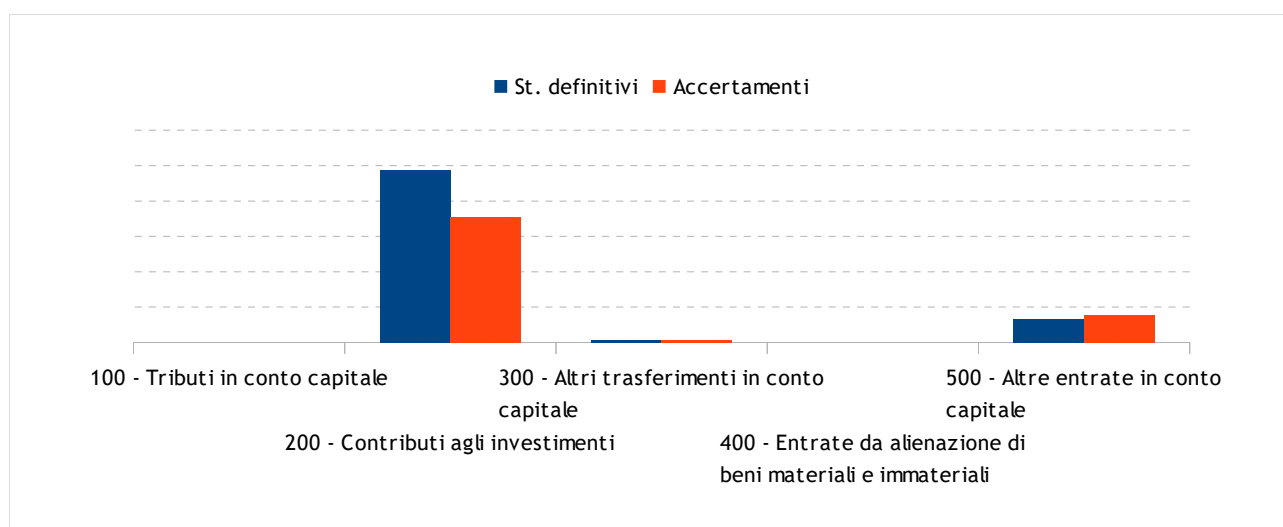


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tra le principali entrate in contro capitale si evidenziano:

- Contributo Regionale L.R. 2 aprile 2021, n. 4 “Interventi a sostegno del tessuto economico lombardo” per € 60.000,00 e destinati alla messa in sicurezza di alcune strade comunali (porzioni delle vie Gramsci, San Giovanni Bosco, Manzoni, Roma e Contesse).
- Contributo Ministeriale di € 100.000,00 annualità 2021 di cui alla L. 160/2019 commi da 39-37 e Decreto Crescita n. 34/2019 per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile e destinato al rifacimento di una porzione di copertura e la coibentazione di parti dell'edificio del polo scolastico.
- Contributo regionale finalizzato all'acquisizione di mezzi di trasporto ad uso esclusivo della Protezione Civile dell'importo di € 35.575,20.
- Contibuto ricevuto da Ceetrus Italy SpA dell'importo di € 1.612.618,00 ed erogato alla Provincia di Lodi per la realizzazione di una rotatoria all'incrocio tra la strada statale SS9 via Emilia e la strada Provinciale SP145.

Per quanto riguarda l'opera inserita nel piano annuale del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023 riguardante la ristrutturazione e messa in sicurezza di via Roma, via Mons. Mezzadri e via Dante, di cui al progetto preliminare approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 22/10/2013, si evidenzia che il Comune è in graduatoria per un finanziamento statale denominato “6000 campanili” e risulta ancora in attesa dell'assegnazione del finanziamento.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 100 - Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 200 - Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% |
| Totali | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% |

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'Ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'Ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'Ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|--|-------------------|--------------|--------------|
| 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% |

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Nel corso dell'anno l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

| Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.020.740,01 | 857.631,81 | 84,02% | 741.281,84 | 86,43% |
| 2 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 105.550,00 | 69.171,61 | 65,53% | 63.856,21 | 92,32% |
| 4 - Istruzione e diritto allo studio | 1.910.612,26 | 1.120.924,68 | 58,67% | 805.103,42 | 71,82% |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |
| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 72.817,00 | 45.857,58 | 62,98% | 45.857,58 | 100,00% |
| 7 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 11.097,58 | 2.808,00 | 25,30% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 610.033,00 | 599.297,76 | 98,24% | 479.118,45 | 79,95% |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2.566.874,04 | 1.890.156,06 | 73,64% | 1.830.949,69 | 96,87% |
| 11 - Soccorso civile | 41.750,00 | 41.193,89 | 98,67% | 1.384,95 | 3,36% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 676.295,12 | 486.048,14 | 71,87% | 404.945,81 | 83,31% |
| 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 107.258,23 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 - Debito pubblico | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 7.421.742,71 | 5.258.642,99 | 70,85% | 4.483.450,06 | 85,26% |

Tabella 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

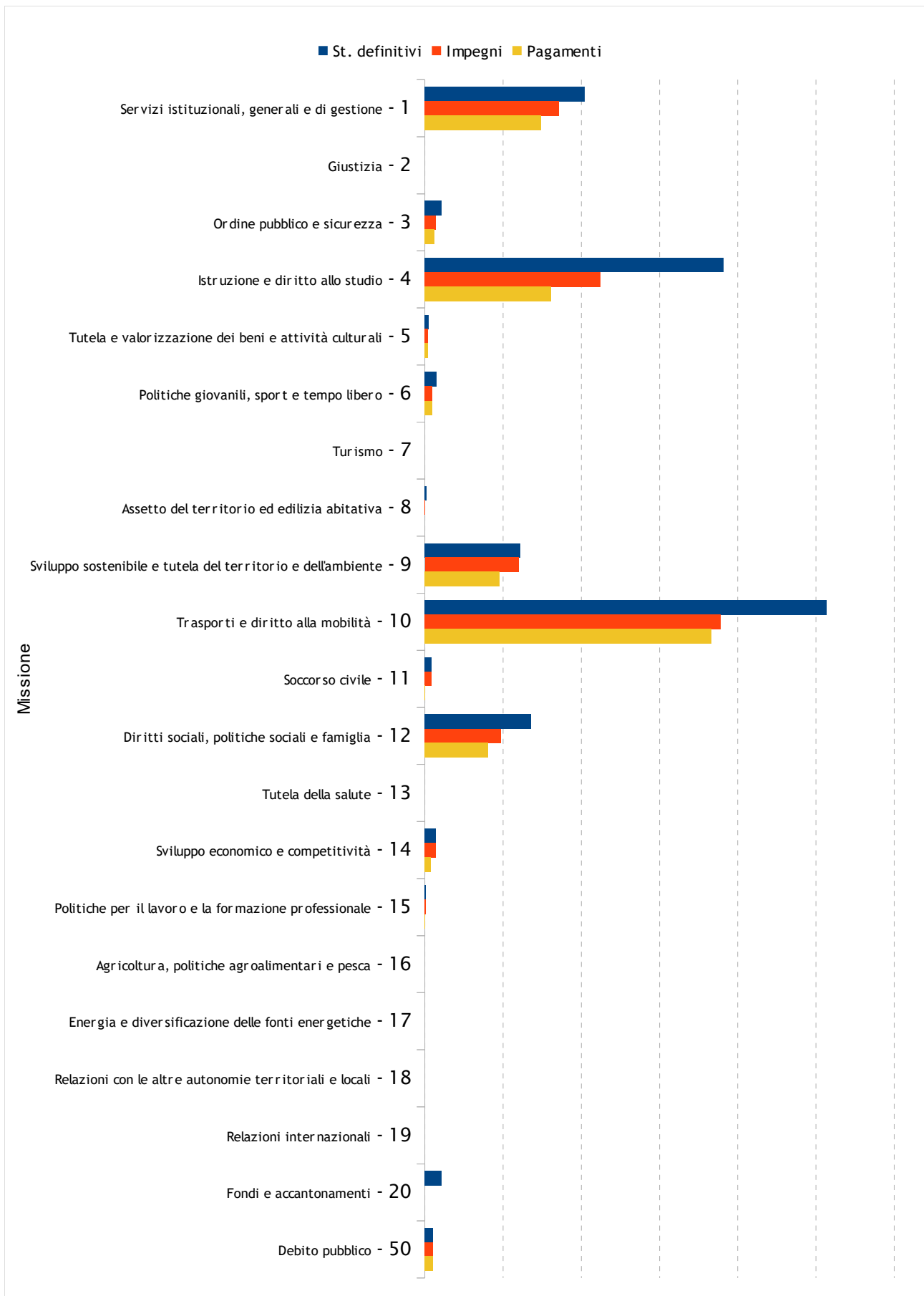


Diagramma 5: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'Ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 1 - Organi istituzionali | 22.280,00 | 20.780,16 | 93,27% | 20.191,78 | 97,17% |
| 2 - Segreteria generale | 412.309,37 | 325.796,37 | 79,02% | 271.883,40 | 83,45% |
| 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 72.218,00 | 69.236,76 | 95,87% | 63.085,48 | 91,12% |
| 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 138.250,00 | 137.149,87 | 99,20% | 118.564,88 | 86,45% |
| 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 111.159,64 | 77.248,78 | 69,49% | 62.600,90 | 81,04% |
| 6 - Ufficio tecnico | 144.453,00 | 139.989,63 | 96,91% | 126.798,49 | 90,58% |
| 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 119.270,00 | 87.430,24 | 73,30% | 78.156,91 | 89,39% |
| 8 - Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 10 - Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 11 - Altri servizi generali | 800,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 1.020.740,01 | 857.631,81 | 84,02% | 741.281,84 | 86,43% |

Tabella 10: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 - Polizia locale e amministrativa | 44.650,00 | 42.898,65 | 96,08% | 42.729,75 | 99,61% |
| 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 60.900,00 | 26.272,96 | 43,14% | 21.126,46 | 80,41% |
| 3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 105.550,00 | 69.171,61 | 65,53% | 63.856,21 | 92,32% |

Tabella 11: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 1 - Istruzione prescolastica | 1.367.322,26 | 584.718,62 | 42,76% | 472.394,01 | 80,79% |
| 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 199.180,00 | 197.143,64 | 98,98% | 83.728,76 | 42,47% |
| 4 - Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 32.310,00 | 31.710,89 | 98,15% | 31.710,89 | 100,00% |
| 7 - Diritto allo studio | 311.800,00 | 307.351,53 | 98,57% | 217.269,76 | 70,69% |
| 8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 1.910.612,26 | 1.120.924,68 | 58,67% | 805.103,42 | 71,82% |

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |

Tabella 13: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| 1 - Sport e tempo libero | 26.841,00 | 20.840,66 | 77,64% | 20.840,66 | 100,00% |
| 2 - Giovani | 45.976,00 | 25.016,92 | 54,41% | 25.016,92 | 100,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 72.817,00 | 45.857,58 | 62,98% | 45.857,58 | 100,00% |

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|------------------|-----------------|---------------|-------------|--------------|
| 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 11.097,58 | 2.808,00 | 25,30% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 11.097,58 | 2.808,00 | 25,30% | 0,00 | 0,00% |

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria. Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 1 - Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 97.031,00 | 95.317,74 | 98,23% | 80.549,89 | 84,51% |
| 3 - Rifiuti | 507.002,00 | 498.050,82 | 98,23% | 392.858,96 | 78,88% |
| 4 - Servizio idrico integrato | 6.000,00 | 5.929,20 | 98,82% | 5.709,60 | 96,30% |
| 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 610.033,00 | 599.297,76 | 98,24% | 479.118,45 | 79,95% |

Tabella 16: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1 - Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Viabilità e infrastrutture stradali | 2.566.874,04 | 1.890.156,06 | 73,64% | 1.830.949,69 | 96,87% |
| 6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni) | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 2.566.874,04 | 1.890.156,06 | 73,64% | 1.830.949,69 | 96,87% |

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|------------------|------------------|---------------|-----------------|--------------|
| 1 - Sistema di protezione civile | 41.750,00 | 41.193,89 | 98,67% | 1.384,95 | 3,36% |
| 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 41.750,00 | 41.193,89 | 98,67% | 1.384,95 | 3,36% |

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 55.500,00 | 54.994,21 | 99,09% | 38.057,56 | 69,20% |
| 2 - Interventi per la disabilità | 22.220,24 | 17.651,10 | 79,44% | 16.294,52 | 92,31% |
| 3 - Interventi per gli anziani | 2.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Interventi per le famiglie | 34.190,85 | 32.978,07 | 96,45% | 10.107,22 | 30,65% |
| 6 - Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | 266.831,54 | 249.107,09 | 93,36% | 222.083,32 | 89,15% |
| 8 - Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 295.052,49 | 131.317,67 | 44,51% | 118.403,19 | 90,17% |
| 10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 676.295,12 | 486.048,14 | 71,87% | 404.945,81 | 83,31% |

Tabella 19: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 - Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |
| 3 - Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Sostegno all'occupazione | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |
| 4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 1 - Fondo di riserva | 1.054,93 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 92.139,36 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Altri fondi | 14.063,94 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 107.258,23 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

Tabella 22: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'Ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |
| Totali | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |

Tabella 23: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

Tabella 24: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione.

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo, mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

| Titolo | St. definitivi | Impegni | % Impegnato |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 - Spese correnti | 3.030.545,84 | 2.723.937,04 | 89,88% |
| 2 - Spese in conto capitale | 4.140.422,55 | 2.433.936,38 | 58,78% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 7.421.742,71 | 5.258.642,99 | 70,85% |

Tabella 25: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune, ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse

(Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

| Macroaggregato | Impegni |
|--|---------------------|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 535.586,29 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'Ente | 39.539,86 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 1.710.599,17 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 323.312,52 |
| 5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 66.458,29 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.935,03 |
| 10 - Altre spese correnti | 44.505,88 |
| Totali | 2.723.937,04 |

Tabella 26: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

| N | Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 989.740,01 | 857.631,81 | 86,65% | 741.281,84 | 86,43% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 71.450,00 | 68.455,81 | 95,81% | 63.856,21 | 93,28% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 470.316,00 | 464.503,05 | 98,76% | 347.106,85 | 74,73% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 66.817,00 | 45.857,58 | 68,63% | 45.857,58 | 100,00% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 100,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 599.172,00 | 588.464,16 | 98,21% | 468.284,85 | 79,58% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 221.701,04 | 220.297,14 | 99,37% | 162.071,53 | 73,57% |
| 11 | Soccorso civile | 1.750,00 | 1.665,89 | 95,19% | 1.384,95 | 83,14% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 404.135,09 | 382.112,39 | 94,55% | 306.366,17 | 80,18% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 107.258,23 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | Totali | 3.030.545,84 | 2.723.937,04 | 89,88% | 2.196.557,84 | 80,64% |

Tabella 27: La spesa corrente per missioni

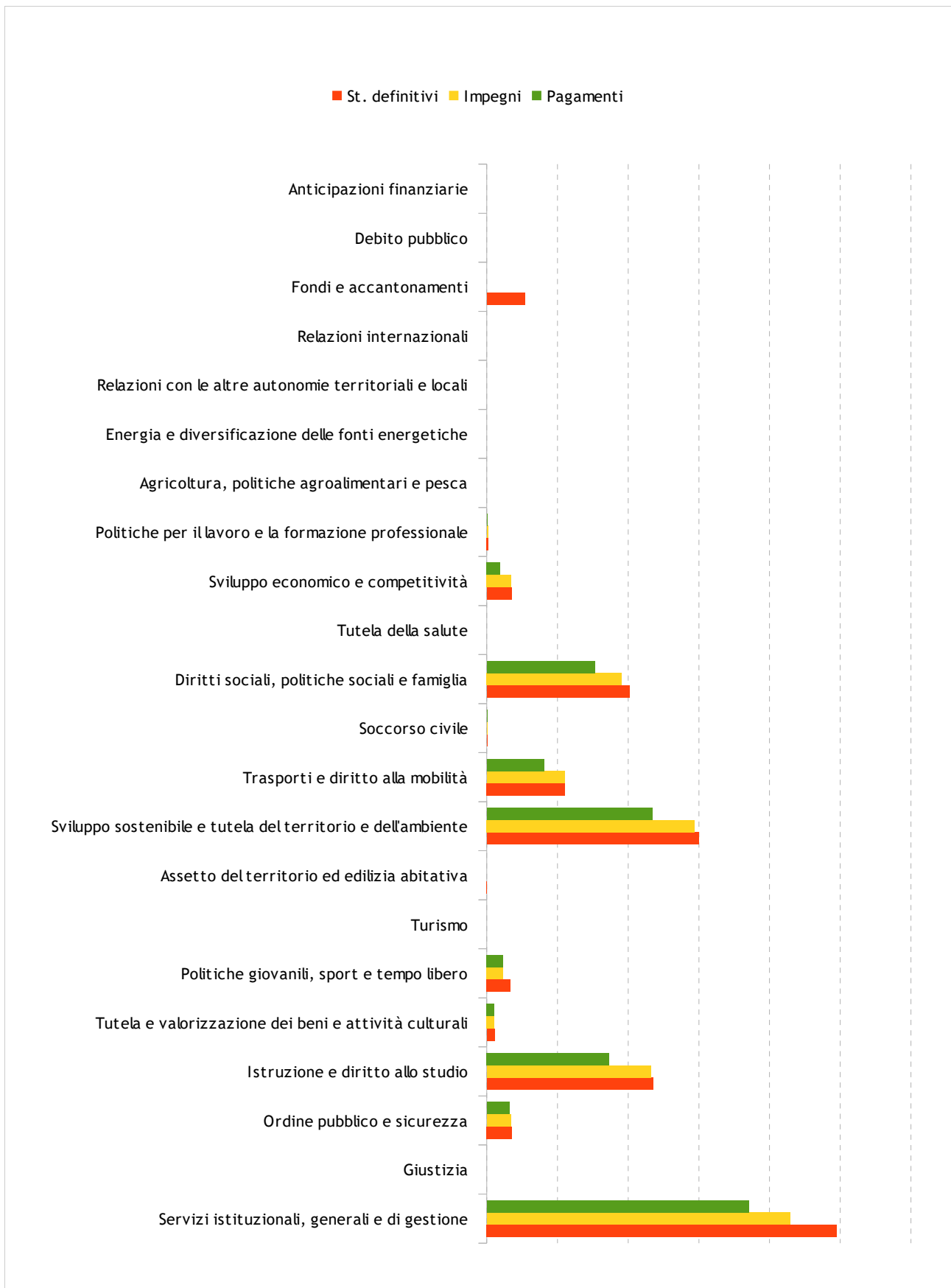


Diagramma 6: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'Ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

| Macroaggregato | Impegni |
|--|---------------------|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'Ente | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi | 821.318,38 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 1.612.618,00 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 0,00 |
| Totali | 2.433.936,38 |

Tabella 28: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

| N | Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 31.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 34.100,00 | 715,80 | 2,10% | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1.390.130,94 | 606.256,31 | 43,61% | 407.831,25 | 67,27% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 6.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 10.997,58 | 2.808,00 | 25,53% | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 10.861,00 | 10.833,60 | 99,75% | 10.833,60 | 100,00% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 2.345.173,00 | 1.669.858,92 | 71,20% | 1.668.878,16 | 99,94% |
| 11 | Soccorso civile | 40.000,00 | 39.528,00 | 98,82% | 0,00 | 0,00% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 272.160,03 | 103.935,75 | 38,19% | 98.579,64 | 94,85% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | | 4.140.422,55 | 2.433.936,38 | 58,78% | 2.186.122,65 | 89,82% |

Tabella 29: La spesa in conto capitale per missioni

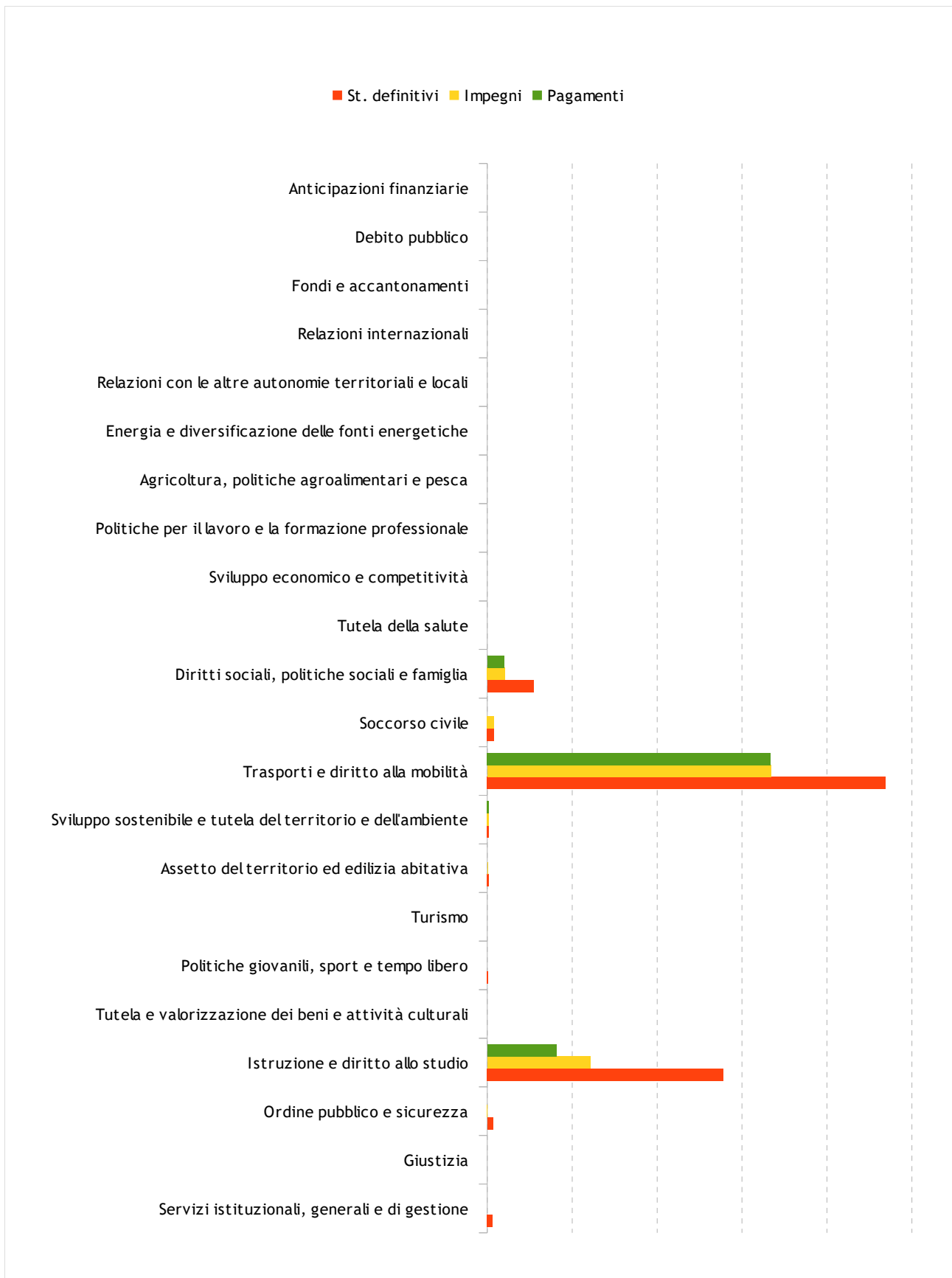


Diagramma 7: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto, ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analogia previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dalla precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'Ente è l'attività esercitata dal soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

| Macroaggregato | Impegni |
|--|------------------|
| 1 - Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 |
| 2 - Concessione crediti di breve termine | 0,00 |
| 3 - Concessione crediti di medio - lungo termine | 0,00 |
| 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie | 50.165,32 |
| Totali | 50.165,32 |

Tabella 30: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'Ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

| Macroaggregato | Impegni |
|--|------------------|
| 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 |
| 2 - Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 |
| 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 50.604,25 |
| 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 |
| 5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni) | 0,00 |
| Totali | 50.604,25 |

Tabella 31: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

| Parte | Stanzamenti definitivi | Accertamenti o Impegni | % realizzata | % non realizzata | Incassi o Pagamenti | % realizzata | % non realizzata |
|---------------|------------------------|------------------------|--------------|------------------|---------------------|--------------|------------------|
| Parte entrata | 6.236.311,33 | 5.422.478,94 | 86,95% | 13,05% | 4.878.276,58 | 89,96% | 10,04% |
| Parte spesa | 7.888.854,71 | 5.649.869,51 | 71,62% | 28,38% | 4.870.150,58 | 86,20% | 13,80% |

Tabella 32: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

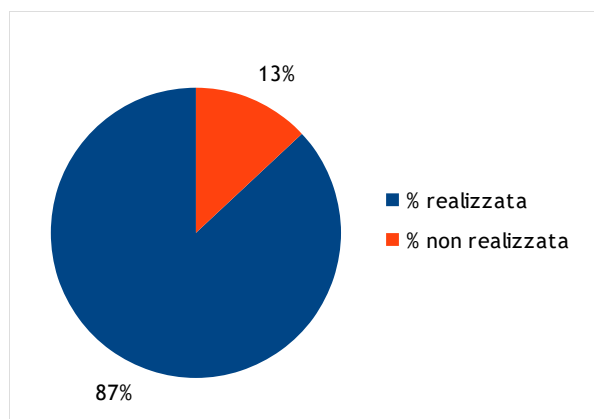


Diagramma 8: Grado di realizzazione delle previsioni

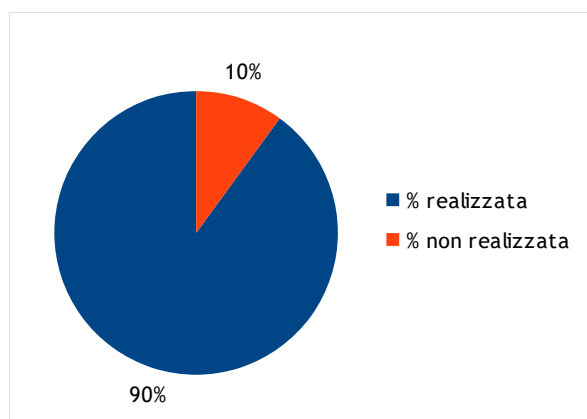


Diagramma 9: Grado di realizzazione degli accertamenti

Parte Spesa

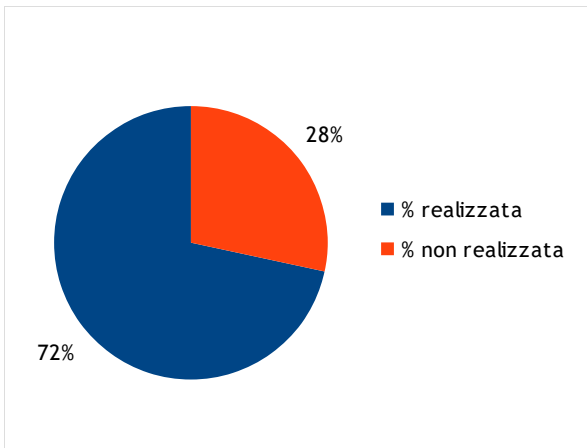


Diagramma 10: Grado di realizzazione delle previsioni

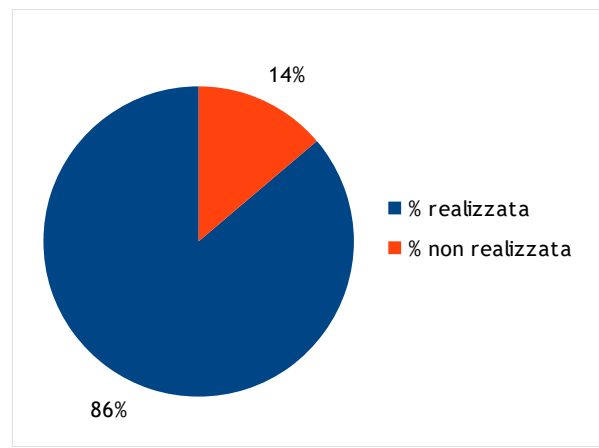


Diagramma 11: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

| Conto del Bilancio Gestione di competenza | St. definitivi | Accertamenti o Impegni | % di realizzo | Riscossioni o Pagamenti | % di realizzo |
|--|----------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| ENTRATE | | | | | |
| Avanzo applicato alla gestione | 395.829,07 | | | | |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg. | 2.122.588,36 | 2.209.136,72 | 104,08% | 1.850.646,20 | 83,77% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 143.897,97 | 144.662,35 | 100,53% | 135.830,35 | 93,89% |
| 3 - Entrate extratributarie | 497.500,86 | 436.089,89 | 87,66% | 372.717,12 | 85,47% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 2.805.046,82 | 2.191.198,14 | 78,12% | 2.078.391,07 | 94,85% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% | 50.165,32 | 100,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 467.112,00 | 391.226,52 | 83,75% | 390.526,52 | 99,82% |
| Totale | 6.632.140,40 | 5.422.478,94 | 81,76% | 4.878.276,58 | 89,96% |
| USCITE | | | | | |
| Disavanzo applicato alla gestione | 0,00 | | | | |
| 1 - Spese correnti | 3.030.545,84 | 2.723.937,04 | 89,88% | 2.196.557,84 | 80,64% |
| 2 - Spese in conto capitale | 4.140.422,55 | 2.433.936,38 | 58,78% | 2.186.122,65 | 89,82% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 100,00% | 50.165,32 | 100,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass. | 150.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 467.112,00 | 391.226,52 | 83,75% | 386.700,52 | 98,84% |
| Totale | 7.888.854,71 | 5.649.869,51 | 71,62% | 4.870.150,58 | 86,20% |
| Totale Entrate | 6.632.140,40 | 5.422.478,94 | 81,76% | 4.878.276,58 | 89,96% |
| Totale Uscite | 7.888.854,71 | 5.649.869,51 | 71,62% | 4.870.150,58 | 86,20% |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | -1.256.714,31 | | | 8.126,00 | |

Tabella 33: Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di € 106.845,02 così determinato:

RIEPILOGO GESTIONE DI COMPETENZA

| | | IMPORTI |
|---|---|----------------------|
| RISCOSSIONI | + | € 4.878.276,58 |
| PAGAMENTI | - | € 4.870.150,58 |
| SALDO | | € 8.126,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA | + | € 1.256.714,31 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA | - | € 922.478,72 |
| SALDO | | € 334.235,59 |
| RESIDUI ATTIVI | + | € 544.202,36 |
| RESIDUI PASSIVI | - | € 779.718,93 |
| SALDO | | -€ 235.516,57 |
| SALDO AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA | | € 106.845,02 |

APPLICAZIONE ED UTILIZZO DELL'AVANZO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021

Il rendiconto dell'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di € 632.330,60.

Con deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 sono state applicate quote di avanzo per € 395.829,07 così destinate:

| | ACCANTONATO | VINCOLATO | DESTINATO | LIBERO | TOTALE |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| AVANZO APPLICAZIONI | € 150.705,43 | € 239.350,41 | 57.739,31 | € 184.535,45 | € 632.330,60 |
| SPESA CORRENTE | € 0,00 | € 153.969,76 | | € 48.520,00 | € 202.489,76 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | € 0,00 | | € 57.739,31 | € 135.600,00 | € 193.339,31 |
| AVANZO NON APPLICATO | € 150.705,43 | € 85.380,65 | € 0,00 | € 415,45 | € 236.501,53 |

Di seguito si riporta l'elenco delle variazioni effettivamente intervenute nel bilancio dell'esercizio 2021.

| SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO NON VINCOLATO | | | |
|---|--|---------------------|---|
| Spesa Capitolo Peg | Descrizione | Somma destinata | Descrizione |
| 04022.02.252701 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE POLO SCOLASTICO: RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA | € 3.000,00 | Efficientamento polo scolastico: variante |
| 11012.02.335001 | Acquisto automezzo di Protezione Civile | € 4.000,00 | Acquisto mezzo di trasporto ad uso protezione civile |
| 12092.02.377600 | Manutenzione straordinaria cimitero: OPERE DI ADEGUAMENTO | € 35.000,00 | Inteventi di manutenzione straordinaria cimitero |
| 03022.02.195500 | ACQUISIZIONE ATTREZZATURE PER VIDEO-SORVEGLIANZA | € 34.100,00 | Implementazione impianto di videosorveglianza |
| 04022.02.254300 | ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI | € 3.000,00 | Acquisto sedie per il polo scolastico |
| 10052.02.315200 | Manutenzione straordinaria patrimonio comunale: ILLUMINAZIONE | € 11.000,00 | Acquisizione impianto di illuminazione pubblica |
| 09032.02.344802 | Missione 9 - Programma 3 Rifiuti | € 4.700,00 | Torrefaro piazzola ecologica |
| 01052.02.204003 | Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | € 10.000,00 | Riqualificazione piazza |
| 12092.02.377600 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO | € 11.650,00 | Integrazione progetto cimitero di Mezzana e rifacimento tetto cappella 14 |
| 06012.02.289100 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI | € 6.000,00 | Sostituzione fari illuminazione campo di allenamento |
| 01052.02.204005 | PROGETTO DI TRANSIZIONE AL DIGITALE | € 7.000,00 | Transizione digitale |
| 12092.02.377600 | Missione 12 - Programma 9 Servizio necroscopico e cimiteriale | € 6.150,00 | Lavori di rifacimento tetto cappella 14 |
| | TOTALE | € 135.600,00 | |

| SPESE CORRENTI FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO | | | |
|--|--|---------------------|---|
| Spesa Capitolo Peg | Descrizione | Somma destinata | Descrizione |
| 12051.04.143801 | CONTRIBUTI PER LA SOLIDARIETA' ALIMENTARE | € 18.173,76 | Contributi solidarietà alimentare |
| 01051.03.021600 | SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI E DEGLI AMBIENTI (EMERGENZA COVID19) | € 1.650,00 | Spese sanificazione locali di proprietà comunale - palestra |
| 04071.04.068100 | DIRITTO ALLO STUDIO: CONVENZIONE PER ACQUISTO MATERIALE DI PULIZIA | € 2.000,00 | PDS 21/22 materiale di pulizia |
| 14021.04.155002 | CONTRIBUTI ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE (EMERGENZA COVID19) | € 20.000,00 | Contributi alle attività economiche |
| 12071.04.144002 | CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SOCIALI | € 8.000,00 | Contributi ad associazioni sociali |
| 06011.04.085600 | CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI, PRIVATI: INIZIATIVE SPORTIVE | € 6.000,00 | Contributi ad associazioni sportive |
| 04071.03.065400 | Diritto allo studio: GESTIONE FORNITURA PASTI | € 34.000,00 | Spese aggiuntive mensa scolastica causa emergenza COVID19, modifica fonte di finanziamento |
| 01051.03.021600 | SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI E DEGLI AMBIENTI (EMERGENZA COVID19) | € 2.265,77 | Spese sanificazione locali di proprietà comunale |
| 01051.03.021600 | SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI E DEGLI AMBIENTI (EMERGENZA COVID19) | € 443,87 | Spese sanificazione locali di proprietà comunale |
| 12051.04.143800 | Assistenza ai nuclei familiari bisognosi: AIUTI ECONOMICI | € 1.000,00 | Aiuti economici |
| 09031.04.126900 | RIDUZIONI TARI DA REGOLAMENTO UTENZE NON DOMESTICHE | -€ 16.263,64 | Modifica fonte di finanziamento riduzioni TARI utenze non domestiche, da fondi per interventi di contrasto emergenza COVID a trasferimento ministeriale |
| 09031.04.126600 | Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti | € 10.000,00 | Agevolazioni TARI utenze domestiche |
| 09031.04.126700 | Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti | € 35.000,00 | Agevolazioni TARI utenze non domestiche |
| 06021.03.137001 | Missione 6 - Programma 2 Giovani | € 30.000,00 | Centro estivo |
| 12071.04.144100 | Missione 12 - Programma 7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | € 1.000,00 | Borse lavoro |
| 12071.04.144100 | BORSE LAVORO | € 700,00 | Attivazione borsa lavoro |
| | TOTALE | € 153.969,76 | |

| SPESE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE FINANZIATE CON AVANZO NON VINCOLATO | | | |
|---|--|--------------------|--|
| Spesa Capitolo Peg | Descrizione | Somma destinata | Descrizione |
| 12071.03.143200 | Missione 12 - Programma 7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociale | € 32.000,00 | Integrazione retta in RSD utente disabile |
| 01051.03.022500 | Missione 1 - Programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | € 7.500,00 | Operazioni cimiteriali riguardanti esumazioni straordinarie |
| 01061.03.025400 | Missione 1 - Programma 6 Ufficio tecnico | € 9.020,00 | Spese di progettazione cimitero di Mezzana Casati e spese di progettazione rifacimento tetto cappella 14 |
| | TOTALE | € 48.520,00 | |

| SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | | | |
|---|--|--------------------|---|
| Spesa Capitolo Peg | Descrizione | Somma destinata | Descrizione |
| 0412.02.244403 | PROGETTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA | € 57.739,31 | Applicazione avanzo per inoltro domanda riduzione mutuo a CDP |
| | | € 57.739,31 | |

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

| Gestione di cassa | St. definitivi di cassa | Incassi e pagamenti a competenza | Incassi e pagamenti a residuo | Totale incassi e pagamenti | % di realizzo |
|--|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------|
| ENTRATE | | | | | |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq. | 2.612.983,22 | 1.850.646,20 | 259.186,05 | 2.109.832,25 | 80,74% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 156.226,22 | 135.830,35 | 11.171,25 | 147.001,60 | 94,10% |
| 3 - Entrate extratributarie | 592.531,60 | 372.717,12 | 62.469,34 | 435.186,46 | 73,45% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 2.980.106,09 | 2.078.391,07 | 175.059,27 | 2.253.450,34 | 75,62% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 900.165,32 | 50.165,32 | 359.869,85 | 410.035,17 | 45,55% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 471.576,76 | 390.526,52 | 0,00 | 390.526,52 | 82,81% |
| Totale | 7.863.589,21 | 4.878.276,58 | 867.755,76 | 5.746.032,34 | 73,07% |
| USCITE | | | | | |
| 1 - Spese correnti | 3.467.583,77 | 2.196.557,84 | 433.543,75 | 2.630.101,59 | 75,85% |
| 2 - Spese in conto capitale | 4.253.128,74 | 2.186.122,65 | 112.549,69 | 2.298.672,34 | 54,05% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 50.165,32 | 50.165,32 | 0,00 | 50.165,32 | 100,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 50.609,00 | 50.604,25 | 0,00 | 50.604,25 | 99,99% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass. | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 483.010,94 | 386.700,52 | 1.148,98 | 387.849,50 | 80,30% |
| Totale | 8.454.497,77 | 4.870.150,58 | 547.242,42 | 5.417.393,00 | 64,08% |

Tabella 34: La gestione di cassa e il grado di realizzo

| | Residui | Competenza | Totale |
|-------------------------------|------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 968.122,99 |
| Riscossioni | 867.755,76 | 4.878.276,58 | 5.746.032,34 |
| Pagamenti | 547.242,42 | 4.870.150,58 | 5.417.393,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.296.762,33 |

Tabella 35: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin da ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

| | Residui iniziali (RS) | Riscossioni in conto residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R) |
|---|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|--|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 490.394,86 | 259.186,05 | -1.699,68 | 229.509,13 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 12.328,25 | 11.171,25 | -395,76 | 761,24 |
| 3 - Entrate extratributarie | 95.030,74 | 62.469,34 | 0,00 | 32.561,40 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 175.059,27 | 175.059,27 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 850.000,00 | 359.869,85 | -169.877,75 | 320.252,40 |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 4.464,76 | 0,00 | 0,00 | 4.464,76 |
| Totali | 1.627.277,88 | 867.755,76 | -171.973,19 | 587.548,93 |

Tabella 36: Residui attivi

| | Residui iniziali (RS) | Pagamenti in conto residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Residui passivi da eser. precedenti (RS - RR + R) |
|---|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|---|
| 1 - Spese correnti | 577.750,83 | 433.543,75 | -86.091,40 | 58.115,68 |
| 2 - Spese in conto capitale | 112.706,19 | 112.549,69 | -96,50 | 60,00 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 15.898,94 | 1.148,98 | 0,00 | 14.749,96 |
| Totali | 706.355,96 | 547.242,42 | -86.187,90 | 72.925,64 |

Tabella 37: Residui passivi

La gestione residui rileva un disavanzo di € 85.785,29 così determinato:

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI

| | | IMPORTI |
|-------------------------------------|---|--------------|
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | + | € 0,00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | - | € 171.973,19 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI | + | € 86.187,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -€ 85.785,29 |

RISULTATO DI COMPETENZA E RISULTATO GESTIONE RESIDUI

Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione residui come di seguito evidenziato:

| | | |
|-----------------------------------|-----|-----------------|
| GESTIONE DI COMPETENZA | | |
| FPV iscritto in entrata | (+) | € 1.256.714,31 |
| Totale accertamenti di competenza | (+) | € 5.422.478,94 |
| Totale impegni di competenza | (-) | -€ 5.649.869,51 |
| FPV di spesa | (-) | -€ 922.478,72 |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | = | € 106.845,02 |

| | | |
|-------------------------------------|-----|---------------|
| GESTIONE DEI RESIDUI | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati | (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati | (-) | -€ 171.973,19 |
| Minori residui passivi riaccertati | (+) | € 86.187,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | -€ 85.785,29 |

| | | |
|--|--|--------------|
| RIEPILOGO | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | € 106.845,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -€ 85.785,29 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | € 395.829,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | € 236.501,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | | € 653.390,33 |

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 989.740,01 | 857.631,81 | 86,65% | 741.281,84 | 86,43% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 31.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 1.020.740,01 | 857.631,81 | 84,02% | 741.281,84 | 86,43% |

| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 71.450,00 | 68.455,81 | 95,81% | 63.856,21 | 93,28% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 34.100,00 | 715,80 | 2,10% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 105.550,00 | 69.171,61 | 65,53% | 63.856,21 | 92,32% |

| 4 - Istruzione e diritto allo studio | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 470.316,00 | 464.503,05 | 98,76% | 347.106,85 | 74,73% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.390.130,94 | 606.256,31 | 43,61% | 407.831,25 | 67,27% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 1.860.446,94 | 1.070.759,36 | 57,55% | 754.938,10 | 70,50% |

| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 23.072,47 | 20.970,99 | 90,89% | 20.970,99 | 100,00% |

| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 66.817,00 | 45.857,58 | 68,63% | 45.857,58 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 6.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 72.817,00 | 45.857,58 | 62,98% | 45.857,58 | 100,00% |

| 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 100,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 10.997,58 | 2.808,00 | 25,53% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 11.097,58 | 2.808,00 | 25,30% | 0,00 | 0,00% |

| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 599.172,00 | 588.464,16 | 98,21% | 468.284,85 | 79,58% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 10.861,00 | 10.833,60 | 99,75% | 10.833,60 | 100,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 610.033,00 | 599.297,76 | 98,24% | 479.118,45 | 79,95% |

| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 221.701,04 | 220.297,14 | 99,37% | 162.071,53 | 73,57% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.345.173,00 | 1.669.858,92 | 71,20% | 1.668.878,16 | 99,94% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 2.566.874,04 | 1.890.156,06 | 73,64% | 1.830.949,69 | 96,87% |

| 11 - Soccorso civile | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 1.750,00 | 1.665,89 | 95,19% | 1.384,95 | 83,14% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 40.000,00 | 39.528,00 | 98,82% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 41.750,00 | 41.193,89 | 98,67% | 1.384,95 | 3,36% |

| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 404.135,09 | 382.112,39 | 94,55% | 306.366,17 | 80,18% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 272.160,03 | 103.935,75 | 38,19% | 98.579,64 | 94,85% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 676.295,12 | 486.048,14 | 71,87% | 404.945,81 | 83,31% |

| 14 - Sviluppo economico e competitività | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 70.734,00 | 69.733,00 | 98,58% | 38.233,00 | 54,83% |

| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|-----------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 4.300,00 | 4.245,22 | 98,73% | 1.143,87 | 26,94% |

| 20 - Fondi e accantonamenti | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 107.258,23 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 107.258,23 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

| 50 - Debito pubblico | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|--|-----------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |
| Totali | 50.609,00 | 50.604,25 | 99,99% | 50.604,25 | 100,00% |

Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'Ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine), ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

L'articolo 57 del decreto n. 124 del 26/10/2019 ha modificato sostanzialmente l'art. 232 del TUEL prevedendo per gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale allegando al rendiconto una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il Comune di San Rocco al Porto si è avvalso di questa facoltà con decorrenza dall'anno 2019.

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | Anno | Anno precedente |
|---|---|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 9 Altre | 2.632,62 | 3.510,19 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 2.632,62 | 3.510,19 |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | |
| II | 1 Beni demaniali | | |
| | 1.1 Terreni | 377.372,55 | 385.906,41 |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3 Infrastrutture | 2.834.129,85 | 2.908.910,07 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 723.644,30 | 650.302,34 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | | |
| | 2.1 Terreni | 404,15 | 404,15 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | 5.322.076,03 | 4.749.063,72 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 11.795,18 | 8.980,13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 0,00 | 2.134,80 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 24.456,14 | 20.233,97 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 14.735,50 | 15.350,01 |
| | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.9 Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.000.738,26 | 1.113.654,83 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 10.309.351,96 | 9.854.940,43 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| | 1 Partecipazioni in | | |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | b imprese partecipate | 1.153.381,58 | 1.121.073,50 |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Crediti verso | | |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 1.153.381,58 | 1.121.073,50 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 11.465.366,16 | 10.979.524,12 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| | b Altri crediti da tributi | 345.298,39 | 341.645,95 |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 11.856,94 | 17.283,48 |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 122.400,31 | 187.387,52 |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 61.062,52 | 69.820,74 |
| | 4 Altri Crediti | | |
| | a verso l'erario | 1.186,00 | 0,00 |
| | b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| | c altri | 32.046,26 | 29.674,76 |
| Totale crediti | | 573.850,42 | 645.812,45 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| | 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| | 1 Conto di tesoreria | | |
| | a Istituto tesoriere | 1.296.762,33 | 968.122,99 |
| | b presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | 320.252,40 | 850.000,00 |
| | 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | | 1.617.014,73 | 1.818.122,99 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 2.190.865,15 | 2.463.935,44 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| | 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Risconti attivi | 2.895,55 | 2.866,69 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 2.895,55 | 2.866,69 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 13.659.126,86 | 13.446.326,25 |
| (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo. | | | |
| (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. | | | |
| (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili. | | | |

Tabella 38: Stato patrimoniale attivo

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | Anno | Anno precedente |
|---|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 115.747,65 | 115.747,65 |
| II | Riserve | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | - | - |
| b | <i>da capitale</i> | 65.816,97 | 65.816,97 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 894.232,60 | 1.274.730,54 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 9.117.138,91 | 8.548.504,73 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 32.845,80 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -134.712,44 | 105.652,96 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 10.091.069,49 | 10.110.452,85 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 3.850,00 | 3.000,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 28.240,00 | 16.240,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 32.090,00 | 19.240,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.534.868,45 | 1.585.472,70 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 600.725,92 | 464.847,15 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 26.910,43 | 50.325,77 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 17.893,23 | 5.345,85 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 41.883,85 | 46.283,71 |
| 5 | Altri debiti | | |
| a | <i>tributari</i> | 564,10 | 1.732,50 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.083,23 | 1.940,44 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 163.583,81 | 136.800,54 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.387.513,02 | 2.292.748,66 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 77.466,41 | 82.112,95 |
| II | Risconti passivi | | |
| 1 | Contributi agli investimenti | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.065.557,41 | 936.173,31 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 5.430,53 | 5.598,48 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 1.148.454,35 | 1.023.884,74 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 13.659.126,86 | 13.446.326,25 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 845.012,31 | 1.174.601,36 |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 845.012,31 | 1.174.601,36 |
| (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |
| (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) | | | |

Tabella 39: Stato patrimoniale passivo

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 968.122,99 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | 82.112,95 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 2.789.888,96 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.723.937,04 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 77.466,41 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 50.604,25 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2) | | 19.994,21 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 202.489,76 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 32.564,94 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 255.048,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio | (-) | 104.989,36 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 50.542,58 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 99.516,97 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 15.229,68 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 84.287,29 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 193.339,31 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | 1.174.601,36 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.241.363,46 |
| 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 | (-) | 32.564,94 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 50.165,32 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 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 | (-) | 2.433.936,38 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 845.012,31 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 247.625,18 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 23.226,98 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 224.398,20 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 224.398,20 |

| | | | |
|---|-----|--------------------------------------|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 50.165,32 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 50.165,32 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 502.674,09 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio | (-) | | 104.989,36 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | | 73.769,56 |
| | | W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 323.915,17 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | | 15.229,68 |
| | | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 308.685,49 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O1) | (-) | 0,00 | 255.048,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | 202.489,76 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio | (-) | 0,00 | 104.989,36 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 | 15.229,68 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 0,00 | -67.659,89 |

Tabella 40: Equilibrio economico-finanziario

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri e lo stato patrimoniale.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.