



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno



COMUNE DI PORTO AZZURRO

RELAZIONE TECNICA

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

PARTE PRIMA

PREMESSA

- A) la rettifica del risultato 2020 a seguito di rilievo della Corte Dei Conti Corte Dei Conti, Sezione Controllo Regione Toscana
- B) l'andamento del piano di risanamento decennale a tutto il 31 dicembre 2020
- C) l'ottenimento dell'avanzo di amministrazione sostanziale al 31 dicembre 2021
- D) effetti della legislazione covid sul rendiconto 2021 e la certificazione covid 2021

1 - RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO

- 1.1 - Quadro normativo di riferimento
- 1.2 - Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

2 - IL RENDICONTO FINANZIARIO

3 - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

- 3.1 - PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI DI ENTRATE
- 3.2 - TRIBUTI
- 3.3 - TRASFERIMENTI CORRENTI
- 3.4 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
- 3.5 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
- 3.6 - RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 3.7 - ACCENSIONE DI PRESTITI
- 3.8 - ANTICIPAZIONI
- 3.9 - ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

4 - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

- 4.1 - PREVISIONI DEFINITIVE E IMPEGNI DI SPESA
- 4.2 - SPESE CORRENTI
- 4.3 - SPESE IN CONTO CAPITALE
- 4.4 - INCREMENTO DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 4.5 - RIMBORSO DI PRESTITI
- 4.6 - CHIUSURA DELLE ANTICIPAZIONI
- 4.7 - ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE USCITE

5 - LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

6 - LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

7 - ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- 7.1 - Allegato A1 Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione
- 7.2 - Allegato A2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- 7.3 - Allegato A3 Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

8 - ELENCO DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI

9 - MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

10 - DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

11 - ELENCO DEI PROPRIENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

12 - ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE

- 13 - ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**
- 14 - ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**
- 15 - GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**
- 16 - ELENCO CONSISTENZA DELL'ATTIVO PATRIMONIALE IMMOBILIZZATO DELL'ENTE E CORRISPONDENZA CON REGISTRO CESPITI ED INVENTARI**
16.1 - Prospetto di raccordo del conto patrimonio attivo immobilizzato d.lgs. 118/2011
16.2 - Immobilizzazioni immateriali e materiali: totalizzazione da registro cespiti e inventari
16.3 - Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare alla data di chiusura dell'esercizio con indicazione delle rispettive destinazioni da registro cespiti
- 17 - ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI**
- 18 - ALTRE INFORMAZIONI**
- 18.1 - SINTESI DEI DATI FINANZIARI
18.1.1 - Risultato di Amministrazione
18.1.2 - Composizione del risultato di amministrazione
18.1.3 - Parametri di deficit strutturale
18.2 - Equilibri finanziari e principi contabili
18.2.1 - Composizione ed equilibrio del bilancio corrente
18.2.2 - Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti
18.3 - Gestione dei movimenti di cassa
18.4 - Gestione Personale
18.5 - Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato
18.6 - Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità
18.7 - Avanzo applicato al bilancio di previsione
18.8 - Livello di indebitamento
18.9 - Debiti fuori bilancio in corso di formazione
18.10 - Servizi a domanda individuale
18.11 - Accantonamenti per fondi rischi
18.12 - Analisi del risultato di esercizio e del patrimonio netto
18.12.1 - Analisi del risultato di esercizio
18.12.2 - Esposizione del patrimonio netto

19 - CONCLUSIONI

PREMESSA

A) LA RETTIFICA DEL RISULTATO 2020 A SEGUITO DI RILIEVO DELLA CORTE DEI CONTI, SEZIONE CONTROLLO REGIONE TOSCANA

PREMESSO che con Deliberazione DI Consiglio Comunale n. 76 del 21/9/2021 era stato approvato il rendiconto relativo all'anno 2020 che è risultato quantificato nel modo seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	RESIDUI	GESTIONE	
		COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020			3.274.882,00
RISCOSSIONI	(+)	5.508.989,74	6.711.071,20
PAGAMENTI	(-)	4.137.678,30	5.435.992,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.549.960,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)		4.549.960,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.619.227,78	7.072.585,25
di cui derivanti da accert. di tributi effettuati sulla base della stima del dipart. delle finanze			-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.629.286,98	4.743.495,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		5.516,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)		6.853.533,53
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		2.396.819,98	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		1.644.288,62	
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso		42.000,00	
Altri accantonamenti		430.400,00	
Totale parte accantonata (B)			4.513.508,60
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		586.440,63	
Vincoli derivanti da trasferimenti		294.053,55	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		12.753,43	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-	
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			893.247,61
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			1.722.317,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			- 275.540,21

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

Con la deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Controllo Regione Toscana, n. 97) del 15/12/2021 depositata in data 28/12/2021 ed avente per oggetto il controllo – monitoraggio relativo al rendiconto 2020 ha disposto delle rettifiche ai valori indicati dall'Ente riguardanti, in particolare, le somme vincolate.

In base alle osservazioni dell'Organo di controllo, il Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 3 maggio 2022 ha rettificato le risultanze del rendiconto di gestione 2020 nel seguente modo:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
AL 31 DICEMBRE 2020 (A seguito recepimento prescrizioni delibera C.d.C.97/2021)			
		GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020			3.274.882,00
RISCOSSIONI	(+)	5.508.989,74	6.711.071,20
PAGAMENTI	(-)	4.137.678,30	5.435.992,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.549.960,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(-)		4.549.960,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.619.227,78	7.072.585,25
di cui derivanti da accetti di tributi effettuati sulla base della stima del dipart delle finanze			-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.629.286,98	4.743.495,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		5.516,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)		6.853.533,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (2)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.396.819,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.644.288,62
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	42.000,00
Altri accantonamenti	430.400,00
Totale parte accantonata (B)	4.513.508,60
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	586.440,63
Vincoli derivanti da trasferimenti (294.053,55 + 140.713,53 – maggior vincolo Covid cdc 97/2021)	434.767,08

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo di amministrazione da ripianare: 2.798.087,91 (A)						
Quota di ripiano annuale per maggior disavanzo da riaccertamento straordinario	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50
Quota di ripiano complessiva	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50
importo percentuale ** (C/A)/100	2,03%	2,03%	2,03%	2,03%	2,03%	2,03%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	453.575,41	396.877,91	340.180,41	283.482,91	226.785,41	170.087,91

	2042	2043	2044
Disavanzo di amministrazione da ripianare: 2.798.087,91 (A)			
Disavanzo residuo * (B)	170.087,91	113.390,41	56.692,91
quota da vecchi piano di risanamento	0,00	0,00	0,00
Quota di ripiano annuale per maggior disavanzo da riaccertamento straordinario	56.697,50	56.697,50	56.697,50
Quota di ripiano complessiva	56.697,50	56.697,50	56.697,50
Importo percentuale ** (C/A)/100	2,03%	2,03%	2,03%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	113.390,41	56.692,91	-4,59

Nella medesima deliberazione n. 97/2022 la Corte dei Conti, riguardo l'andamento del piano di risanamento finanziario così si è espressa:

"In conclusione, l'analisi delle misure correttive adottate dall'Ente consente di esprimere comunque un giudizio positivo in quanto l'Ente ha provveduto ad adottare le misure richieste dalla Sezione. In particolare, con riferimento al disavanzo di amministrazione, lo stesso appare ampiamente ripianato nell'ammontare previsto del piano di rientro previsto dalla delibera consiliare n. 58 del 31 luglio 2020. Difatti, nonostante le criticità riscontrate nella certificazione dei "fondi covid" e nell'allocazione delle relative risorse nella parte vincolata del risultato di amministrazione, l'Ente al termine dell'esercizio 2020 avrebbe dovuto registrare un disavanzo di euro 941.276,64; quest'ultimo, invece, ammonta ad euro 416.253,74, con un significativo miglioramento ed un maggior recupero del disavanzo accertato al termine dell'esercizio 2019 ed ancora definitivamente accertata:

- l'idoneità delle misure correttive adottate dall'Ente;
- l'errata determinazione della composizione del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2020 relativamente alla quota vincolata riferita ai Fondi Covid-19;
- l'ammontare della parte disponibile al 31 dicembre 2020 in euro 416.253,74

C) l'ottenimento dell'avanzo di amministrazione sostanziale al 31 dicembre 2021

Occorre evidenziare che, a detta data, l'Ente raggiunge il traguardo di ottenere un avanzo di amministrazione sostanziale. Si tratta di un valore modesto (euro 69.650,16) tuttavia da valutare positivamente in quanto rappresenta, di fatto, l'uscita dell'Ente dal piano di risanamento decennale con due anni di anticipo.

Da rilevare che detto valore risulta calcolato dall'Ente e non potrà essere considerato "definitivo" fino a quando non sarà compiuto il riscontro contabile da parte della Corte dei Conti, Sezione Controllo Regione Toscana.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.549.960,63
RISCOSSIONI	(+)	2.558.669,44	8.436.099,97	10.994.769,41
PAGAMENTI	(-)	2.695.340,54	4.471.207,46	7.166.548,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.378.182,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.378.182,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.294.228,54	3.548.430,40	7.842.658,94
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.811.966,51	5.743.479,94	7.555.446,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			8.665.363,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				2.438.070,83
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				1.589.079,07
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				70.000,00
Fondo contezioso				745.068,41
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata B)				4.842.218,31

Entrate da covid e vincoli Covid 2021

BILANCIO DI ENTRATA 2021 ENTRATE SOGGETTE A VINCOLO DI LEGGE										BILANCIO DI SPESA 2021 SPESE SOGGETTE A VINCOLO DA LEGGE									
Capitolo	Articolo	Descrizione	specifica	importo	Titolo	Vincolo	Des Vincolo	Tot Accertamenti Comp	VINCOLARE	Capitolo	Articolo	Descrizione	Missione	Des Missione	Codice Liv. 1	Des Cod Liv. 1	Vincolo	Des Vincolo	Tot Impiegni Comp
								790.137,75	790.481,15	10304230	1	PROTEZIONE CIVILE - PRONTO INTERVENTO - PRESTAZIONE DI SERVIZI	11	Soccorso civile	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	15.000,00
		contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge	fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali	790.137,75	2	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	790.137,75		10304250	1	SPESE EMERGENZA CORONA VIRUS ACQUISTO BENI E SERVIZI	11	Soccorso civile	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	7.000,00
										10304270	1	CORONA VIRUS SPESE PER EMERGENZA EFFETTUATE TRAMITE SOC. PARTECIPATA	11	Soccorso civile	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	0
										10305050	1	EMERGENZA COVID CONTRIBUTI E SPESE A FAVORE INDIVIDUI E FAMIGLIE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	0
										10305050	2	EMERGENZA COVID INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESE DEL TERRITORIO	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	0
										10305050	3	EMERGENZA COVID SPESE PER ACQUISTI MATERIALI PER SANIFICAZIONI	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	0
										10305050	4	EMERGENZA COVID ACQUISTO BENI E SERVIZI PER IST. SCOLASTICI	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Spese correnti	600	VINCOLO EMERGENZA "CORONA VIRUS"	0

1 RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO

1.1 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.126/14).

In particolare, in considerazione del 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 Tecnica 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**).

1.2 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 previsti 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 altre 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 dipartite (rispetto del **principio n.4 - Integrità**).

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2021 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
	DENOMINAZIONE			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)			
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)
				CP			R			EP			
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>													
<i>Spese correnti</i>													
	RS	2.806.086,39	PR	1.557.488,14	R	-203.882,26	EP	1.044.715,99					
	CP	7.021.034,59	PC	3.099.258,48	I	5.514.797,38	EC	2.415.538,90					
	CS	9.357.808,71	TP	4.656.746,62	FPV	30,64	TR	3.460.254,89					
<i>Spese in conto capitale</i>													
	RS	1.775.230,87	PR	1.137.036,63	R	-32.306,24	EP	605.888,00					
	CP	2.739.618,16	PC	87.523,20	I	2.281.298,09	EC	2.193.774,89					
	CS	4.443.809,21	TP	1.224.559,83	FPV	0,00	TR	2.799.662,89					
<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>													
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00					
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00					
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00					
<i>Rimborso Prestiti</i>													
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00					
	CP	544.209,35	PC	543.853,00	I	543.853,00	EC	0,00					
	CS	634.628,05	TP	543.853,00	FPV	0,00	TR	0,00					
<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</i>													
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00					
	CP	1.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00					
	CS	1.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00					
<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>													
	RS	162.178,29	PR	815,77	R	0,00	EP	161.362,52					
	CP	2.422.645,79	PC	740.572,78	I	1.874.738,93	EC	1.134.166,15					
	CS	2.584.824,08	TP	741.388,55	FPV	0,00	TR	1.295.528,67					
TOTALE TITOLI													
	RS	4.743.495,55	PR	2.695.340,54	R	-236.188,50	EP	1.811.966,51					
	CP	13.727.507,89	PC	4.471.207,46	I	10.214.687,40	EC	5.743.479,94					
	CS	18.021.070,05	TP	7.166.548,00	FPV	30,64	TR	7.555.446,45					
TOTALE GENERALE DELLE SPESE													
	RS	4.743.495,55	PR	2.695.340,54	R	-236.188,50	EP	1.811.966,51					
	CP	13.727.507,89	PC	4.471.207,46	I	10.214.687,40	EC	5.743.479,94					
	CS	18.021.070,05	TP	7.166.548,00	FPV	30,64	TR	7.555.446,45					

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.549.960,63			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	5.516,80				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	20.000,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	5.510.956,96	6.132.998,55	Titolo 1 - Spese correnti	5.514.797,38	4.656.746,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.210.694,53	1.201.714,86	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	30,64	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.137.149,10	798.401,50			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.090.490,85	538.866,52	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.281.298,09	1.224.559,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale entrate finali.....	7.796.126,11	5.881.306,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	160.500,00	462.443,50	Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	543.853,00	543.853,00
			Fondo anticipazioni di liquidita'	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.874.738,93	1.860.344,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.874.738,93	741.388,55
			Totale entrate dell'esercizio	10.214.718,04	7.166.548,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.010.047,17	15.544.730,04	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.214.718,04	7.166.548,00
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.795.329,13	8.378.182,04
TOTALE A PAREGGIO	12.010.047,17	15.544.730,04	TOTALE A PAREGGIO	12.010.047,17	15.544.730,04

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.795.329,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	648.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	983.201,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	164.127,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	164.127,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-319.290,29
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	483.417,72

3 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE ex art. 11, comma 6, lett. a) del D.lgs. 118/2011

3.1 PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI DI ENTRATE

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate 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). I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredata da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Relazione Tecnica, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità). Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedono, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (**rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità**).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive e le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, rispettando il principio n.9 della 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. Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per accertare gli importi dei diversi tipi di entrata, per imputarli ai rispettivi esercizi di competenza.

Rendiconto 2021

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Accertamenti		Totale Riscossioni	Totale Residui Attivi da Riportare
	Stanziamanti Finali			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.516,80			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	20.000,00			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'	0,00			
Parziale	25.516,80			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.238.609,69	5.510.956,96	6.132.998,55	2.691.898,26
Trasferimenti correnti	1.152.285,25	1.210.694,53	1.201.714,86	154.812,76
Entrate extratributarie	1.250.532,59	1.137.149,10	798.401,50	2.003.840,06
Entrate in conto capitale	2.207.917,77	2.090.490,85	538.866,52	2.628.015,94
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensioni prestiti	430.000,00	160.500,00	462.443,50	174.663,19
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Parziale (finanziamento impiegati)	11.279.345,30	10.109.791,44	9.134.424,93	7.653.230,21
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.422.645,79	1.874.738,93	1.860.344,48	189.428,73
TOTALE TITOLI	13.701.991,09	11.984.530,37	10.994.769,41	7.842.658,94
TOTALE	13.727.507,89	11.984.530,37	10.994.769,41	7.842.658,94

Accertamenti (Riepilogo titoli)	Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021	
	Parziale		Parziale		Parziale	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.153.504,25		4.862.834,57		5.510.956,96	
Trasferimenti correnti	249.381,69		1.114.299,20		1.210.694,53	
Entrate extratributarie	1.179.382,88		915.459,77		1.137.149,10	
Entrate in conto capitale	1.418.855,10		508.905,12		2.090.490,85	
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Accensioni prestiti	814.673,50		0,00		160.500,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00	
Parziale	8.815.797,42		7.401.498,66		10.109.791,44	
Entrate per conto terzi e partite di giro	743.429,99		726.718,86		1.874.738,93	
Parziale	743.429,99		726.718,86		1.874.738,93	
TOTALE	9.559.227,41		8.128.217,52		11.984.530,37	

3.2 TRIBUTI

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101), le partecipazioni di tributi (Tip.104), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

Il quadro mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel rendiconto ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

		Rendiconto 2021			Totale Residui Attivi da Riportare
		Stanzamenti Finali	Accertamenti	Totale Riscossioni	
Entrate Titolo 1					
(Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)					
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	5.233.609,69	5.353.631,37	5.964.495,18	2.653.062,70
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.000,00	157.325,59	168.503,37	38.835,56
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5.238.609,69	5.510.956,96	6.132.998,55	2.691.898,26
Accertamenti Titolo 1					
(Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)					
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati		5.153.504,25	4.606.559,44	5.353.631,37
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali		0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi		0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		0,00	256.275,13	157.325,59
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0,00	0,00	0,00
	TOTALE		5.153.504,25	4.862.834,57	5.510.956,96

3.3 TRASFERIMENTI CORRENTI

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea approva il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile è allocata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione. Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Rendiconto 2021

Entrate Titolo 2 (Trasferimenti correnti)

	Stanziam. Finali	Accertamenti	Totale Riscossioni	Totale Residui Attivi da Riportare
20101	1.149.285,25	1.210.894,53	1.201.714,86	154.812,76
20102	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	3.000,00	0,00	0,00	0,00
20104	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.152.285,25	1.210.894,53	1.201.714,86	154.812,76

Accertamenti Titolo 2 (Trasferimenti correnti)

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
20101	249.381,69	1.112.190,65	1.210.894,53
20102	0,00	0,00	0,00
20103	0,00	2.108,55	0,00
20104	0,00	0,00	0,00
20105	0,00	0,00	0,00

TOTALE

249.381,69	1.114.299,20	1.210.894,53
------------	--------------	--------------

3.4 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rate eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel rendiconto ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Entrate Titolo 3 (Entrate extratributarie)

	Stanziamenti Finali	Accertamenti	Totale Riscossioni	Totale Residui Attivi da Riportare
301	847.638,92	809.024,48	503.425,22	1.775.603,02
302	144.500,00	90.500,00	133.973,70	15.683,23
303	500,00	10,00	2,42	7,58
304	90.000,00	88.904,25	0,00	88.904,25
305	167.892,67	148.710,37	161.000,16	123.641,98
TOTALE	1.250.532,59	1.137.149,10	798.401,50	2.003.840,06

Rendiconto 2021

Accertamenti Titolo 3 (Entrate extratributarie)

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
301	950.970,53	712.980,28	809.024,48
302	121.000,00	97.564,22	90.500,00
303	5.252,69	0,00	10,00
304	0,00	0,00	88.904,25
305	102.159,66	104.915,27	148.710,37
TOTALE	1.179.382,88	915.459,77	1.137.149,10

3.5 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. In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili, le entrate che derivano da:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è invece richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
 - **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile solo nell'esercizio in cui viene a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
 - **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
 - **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è attribuita agli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima o durante la gestione di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
 - **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento si è realizzato in questo esercizio;
 - **Permessi di costruire.** I criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui è materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni concordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, deroga ammessa solo se espressamente prevista dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.
- Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel conto di bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

**Entrate Titolo 4
(Entrate in conto capitale)**

Rendiconto 2021

**Totale Residui Attivi
da Riportare**

Totale Riscossioni

Accertamenti

Stanziameti Finali

	0,00	0,00	0,00	0,00
401 Tributi in conto capitale				0,00
402 Contributi agli investimenti	1.767.260,36	1.662.282,78	227.633,07	2.413.030,98
403 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
404 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	91.810,00	34.248,97	25.895,22	11.263,75
405 Altre entrate in conto capitale	348.847,41	393.959,10	285.338,23	203.721,21
TOTALE	2.207.917,77	2.090.490,85	538.866,52	2.628.015,94

**Accertamenti Titolo 4
(Entrate in conto capitale)**

Esercizio 2019

Esercizio 2020

Esercizio 2021

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
401 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
402 Contributi agli investimenti	951.975,72	317.471,43	1.662.282,78
403 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
404 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	166.000,00	34.200,01	34.248,97
405 Altre entrate in conto capitale	300.879,38	157.233,68	393.959,10
TOTALE	1.418.855,10	508.905,12	2.030.490,85

3.8 ANTICIPAZIONI

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.

Entrate Titolo 7 (Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere)		Rendiconto 2021		Totale Residui Attivi da Riportare	
	Stanziamanti Finali	Accertamenti	Totale Riscossioni		
701	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
		1.000.000,00	0,00	0,00	0,00

Accertamenti Titolo 7

(Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere)

Accertamenti Titolo 7 (Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere)		Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021	
701	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00		0,00		0,00
	TOTALE		0,00		0,00		0,00

3.9 ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti della gestione delle entrate, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Relazione Tecnica.
In questo esercizio è stata conseguita un buon risultato per quanto concerne il recupero evasione Imu che ha raggiunto il valore di euro 291.157,39 a seguito della chiusura di un contenzioso riguardante avvisi di accertamento.

Esercizio 2021

Esercizio 2020

Esercizio 2019

**Impegni
(Riepilogo titoli)**

TITOLO 1	Spese correnti	5.613.848,19	5.544.885,25	5.514.797,38
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.947.386,63	394.026,42	2.281.288,09
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	555.516,37	101.334,75	543.853,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
	Parziale	8.116.751,19	6.040.246,42	8.339.948,47
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	743.429,99	726.718,86	1.874.738,93
	Parziale	743.429,99	726.718,86	1.874.738,93
	TOTALE	8.860.181,18	6.766.965,28	10.214.687,40

4.2 SPESE CORRENTI

Le uscite di questa natura 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).

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventa esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è stato previsto e accertato nella corrispondente voce di entrata;
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;

- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;

- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiscono nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;

- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui è adempiuta completamente la prestazione;

- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui matura la rata di affitto oppure è evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;

- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate sono oggetto di specifico accertamento in entrata, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;

- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;

- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;

- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui è adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;

- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;

- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;

- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spesa legale, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono stati provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura per poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la reimputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporta il ricorso alla tecnica del fondo pluriennale vincolato che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;

- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella

delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio o nel modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

		Rendiconto 2021			Totale Residui Passivi da Riportare	
Uscite Titolo 1 (Spese correnti)		Stanzamenti Finali	Impegni Competenza	Totale Pagamenti		
101	Redditi da lavoro dipendente	1.215.884,04	1.040.024,73	1.033.642,43	138.266,01	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.035,63	113.509,78	116.481,58	10.463,82	
103	Acquisto di beni e servizi	3.214.019,21	2.967.584,76	1.555.336,80	2.726.342,99	
104	Trasferimenti correnti	1.439.304,95	1.086.882,13	1.633.201,69	477.725,18	
107	Interessi passivi	144.373,12	134.589,05	134.589,05	0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.500,00	6.677,50	2.263,15	5.118,04	
110	Altre spese correnti	861.917,64	165.749,43	181.231,92	102.336,85	
	TOTALE	7.021.034,59	5.514.797,33	4.656.745,62	3.460.254,89	

		Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Uscite Titolo 1 (Spese correnti)				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.245.618,94	1.212.990,77	1.040.024,73
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	134.531,35	121.453,11	113.509,78
103	Acquisto di beni e servizi	2.856.235,48	2.731.695,34	2.967.564,76
104	Trasferimenti correnti	996.021,72	1.097.752,05	1.086.682,13
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	147.710,21	138.444,34	134.589,05
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.774,54	2.000,00	6.677,50
110	Altre spese correnti	230.955,95	240.549,64	165.749,43
	TOTALE	5.513.848,19	5.544.835,25	5.514.797,38

4.3 SPESE 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 (crono programma), 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). Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del rendiconto, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale non ha autorizzato, di per sé, l'assegnazione dei relativi lavori che sono stati invece necessariamente preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- **Impegno ed imputazione della spesa.** Le spese d'investimento, purché provviste di finanziamento e in presenza di un'obbligazione verso terzi, sono state impegnate imputandole nell'esercizio di prevista esigibilità della relativa spesa. In deroga a quanto sopra, se sussiste un primo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma, l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (deroga limitata ad un solo esercizio). L'imputazione della spesa in conto esercizi futuri è stata effettuata con il ricorso alla tecnica del FPV.

Rendiconto 2021

Uscite Titolo 2 (Spese in conto capitale)		Impegni Competenza		Totale Pagamenti		Totale Residui Passivi da Bilancio	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.739.618,16	2.281.298,09	1.224.559,83	1.224.559,83	2.799.662,89	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.739.618,16	2.281.298,09	1.224.559,83	1.224.559,83	2.799.662,89	0,00

Uscite Titolo 2

(Spese in conto capitale)

	Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.947.386,63	394.026,42	394.026,42	2.281.298,09	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.947.386,63	394.026,42	394.026,42	2.281.298,09	0,00

4.4 INCREMENTO DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nessun valore riportato nell'anno

4.5 RIMBORSO DI PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in 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).
- Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio ufficiale o nel modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Rendiconto 2021

Uscite Titolo 4 (Rimborso Prestiti)

	Stanzamenti Finali	Impegni Competenza	Totale Pagamenti	Totale Residui Passivi da Riportare
402	55.209,35	55.209,35	55.209,35	0,00
403	489.000,00	488.643,65	488.643,65	0,00
TOTALE	544.209,35	543.853,00	543.853,00	0,00

Uscite Titolo 4 (Rimborso Prestiti)

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
401		0,00	0,00
402	52.781,55	53.981,80	55.209,35
403	502.734,82	47.352,95	488.643,65
404	0,00	0,00	0,00
405	0,00	0,00	0,00
TOTALE	555.516,37	101.334,75	543.853,00

4.6 CHIUSURA DELLE ANTICIPAZIONI

L'Ente nel corso dell'anno non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria

4.7 ALTRE CONSIDERAZIONI SULLE USCITE Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti della gestione delle uscite, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Relazione Tecnica.

5 LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ex art. 11, comma 6, lett. b) del D.lgs. 118/2011

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare. Le voci del conto del bilancio sono riepilogate al paragrafo 2 "Il rendiconto finanziario".

6 LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

ex art. 11, comma 6, lett. c) del D.lgs. 118/2011

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici. Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

7 ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ex art. 11, comma 6, lett. d) del D.lgs. 118/2011

7.1 Allegato A1 Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità'						
	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	1.644.288,62	0,00	0,00	-55.209,55	1.589.079,07
Totale Fondo anticipazioni liquidità'		1.644.288,62	0,00	0,00	-55.209,55	1.589.079,07
Fondo contenzioso						
11705050/1	FONDO CONTENZIOSO	42.000,00	0,00	15.000,00	13.000,00	70.000,00
Totale Fondo contenzioso		42.000,00	0,00	15.000,00	13.000,00	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
20021010/1	FONDO CRED DUBBIA ESIG. PARTE CORRENTE MISS 20 CATEG 2	2.396.819,98	0,00	540.000,00	-498.749,15	2.438.070,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		2.396.819,98	0,00	540.000,00	-498.749,15	2.438.070,83
Fondo di garanzia debiti commerciali						
20036015/1	FONDO CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	90.000,00	-8.000,00	82.000,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	90.000,00	-8.000,00	82.000,00
Altri accantonamenti						
11705055/1	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	10.400,00	0,00	3.000,00	0,00	13.400,00
	ACCANTONAMENTO NUOVO CONTRATTO COLLETTIVO	0,00	0,00	0,00	50.568,41	50.568,41
	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO VERSO VECCHIA D'ALARCON	200.000,00	0,00	0,00	227.100,00	427.100,00
	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNI PER ANTICIPAZIONE TESORERIA CRF	135.000,00	0,00	0,00	-48.000,00	87.000,00
	ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNE PER COMPENSAZIONI REGIONE	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
Totale Altri accantonamenti		430.400,00	0,00	3.000,00	229.668,41	663.068,41
Totale		4.513.508,60	0,00	648.000,00	-319.290,29	4.842.218,31

7.2 Allegato A2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (e) - (f) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
10100220/1	TASSA DI SBARCO		SPESSE VINCOLATE TASSA DI SBARCO	46.752,11	0,00	345.000,00	291.589,96	0,00	0,00	0,00	53.430,04	70.182,15
10200350/1	TARI - TASSA RIFIUTI		SU VARI CAPITOLI SPESE GESTIONE TARI	0,00	0,00	1.770.473,98	1.746.280,26	0,00	0,00	0,00	24.193,72	24.193,72
20100885/4	TRASFE RISTORO MINISTERIALE TASSA SBARCO		SPESSE VINCOLATE PER TASSA DI SBARCO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30101620/1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	20506350/2	ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S	0,00	0,00	31.489,00	31.489,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30101620/1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA		VARIE VOCI STIPENDIO PROGETTO SICUREZZA STAGIONALI	0,00	0,00	48.511,00	48.511,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30102060/1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	20100550/1	PROVENTI PAERCHEGGI - RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE	0,00	0,00	46.977,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	6.977,00	6.977,00
30102060/1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	20303650/1	PARCHEGGI E MIGLIORAMENTO MOBILITA' FINANZIATE DA PROVENTI PARCHEGGI	47.151,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.151,62
40104160/3	ALIENAZIONE BENI MOBILI PATRIMONIALI		REIMPIEGO PROVENTI DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI	7.236,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.236,92
40504500/1	OO.UU - DESTINAT A SPESA CAPITALE		REIMPIEGO OO.UU IN SPESA CAPITALE	0,00	0,00	393.959,10	339.274,38	0,00	16.420,00	0,00	54.684,72	38.264,72
40504500/1	OO.UU - DESTINATI A SPESA CORRENTE		REIMPIEGO OO.UU IN SPESA CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40605074/1	OO.UU DESTINATI A FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	20010573/1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	0,00	15.000,00	9.668,07	0,00	0,00	0,00	5.331,93	5.331,93
	ENTRATE CORRENTI VARIE	10109300/1	FONDO SALARIO ACCESSORIO	26.930,58	0,00	18.631,81	0,00	0,00	0,00	0,00	18.631,81	45.562,39

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote risultate di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote risultate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
20501490/1	CONTRIBUTO DECRETO SICUREZZA SPESE CORRENTI 2019	10301980/1	SPESE PERSONALE CONTRIBUTIVO DECRETO SICUREZZA 2019	7.369,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.369,17	0,00	
20501585/1	CONTRIB. REG.LE COVID 2020- SOSTEG. STRAORD. FITTI	10541710/1	CONTRIB. STRAORD.REG.LE CODID 2020- EMERGENZ. FITTI	6.010,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,72	0,00	
40204310/4	CONTRIBUTO ISOLE MINORI PER COFINANZIAMENTO PIAZZA MATTEOTTI	20175510/7	PIAZZA MATTEOTTI - CONTRIBUTO STALE PER ISOLE MINORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.435,05	0,00	30.435,05	0,00	
40349900/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI	20169120/1	RICUALIFICAZIONE IMP SPORTIVI FINANZIATI CON CONTRIBUTO	8.020,14	0,00	3.709,07	0,00	0,00	0,00	0,00	11.729,21	3.709,07	
40349950/1	CONTRIBUTO DECRETO SICUREZZA SPESA CAPITALE 2019	20506345/1	ACQUISTO BENI FINANZIATI DECRETO SICUREZZA 2019	20.783,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.783,40	0,00	
40349955/1	CONTRIBUTO PER MANUTENZ STRAORD BENI COMUNALI L.B. 2019	20106690/1	CONTRIBUTO STATALE RIFACIMENTO IMPIANTO ELETTRICO DIGA FORANEA	679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679,00	0,00	
40349955/1	CONTRIBUTO PER MANUTENZ STRAORD.BENI COMUNALI L.B. 2019 2019	20107581/1	MANUTEN STRAORD. BENI COMUNALI -CONTRIBUTO	36.622,87	0,00	61.558,16	61.000,00	0,00	0,00	0,00	37.181,03	558,16	
40349955/1	CONTRIBUTO REG L 45/97 CANONI MINERARI DEVOLUTI	20108000/4	RICUALIFICAZIONE REALE - TERRANERA - CONTRIBUTO MINISTERO 2019	11.513,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.513,04	0,00	
40349965/1	CONTRIBUTO REG L 45/97 CANONI MINERARI DEVOLUTI	20169145/1	REIMPIEGO CONTR. REG L 45/97 CANONI MINERARI DEVOLUTI	13.749,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.749,64	0,00	
40351015/1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS	20100535/1	L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS - MANUTENZ. STRAORD. VIABILITA V.LE ITALIA	0,00	0,00	49.015,55	43.702,20	0,00	0,00	0,00	5.313,35	5.313,35	
40504560/1	CONTRIB.MINIS.EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	20108620/1	REIMPIEGO CONTRIB.MINIS.EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	0,00	0,00	100.000,00	99.885,65	0,00	0,00	0,00	113,35	113,35	
	COVID FONDO FUNZIONI FONDAM PIU RISTORI		COVID UTILIZZO RISORSE	28.284,00	0,00	113.062,00	63.214,00	0,00	0,00	0,00	49.848,00	49.848,00	
	MAGGIORI VINCOLI DA SENTENZA CDC 37/2021		MAGGIORI UTILIZZO VINCOLI DA SENTENZA 37/2021	164.896,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.896,72	0,00	
	COVID TRASFERIMENTI PER COVID		UTILIZZO TRASFERIMENTI COVID	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				463.051,08	0,00	1.123.759,15	348.459,45	0,00	-30.435,05	0,00	775.299,70	1.268.785,83	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	MINOR UTILIZZO FINANZIAMENTI PREGRESSI		REIMPIEGO FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE	12.753,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.753,43	0,00	
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				12.753,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.753,43	0,00
Totale risorse vincolate (I=I+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.033.961,14	0,00	3.838.453,82	2.855.252,12	0,00	-14.015,05	0,00	0,00	983.201,70	2.031.177,89

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= 1-m/1)	207.902,00	749.638,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2= 2-m/2)	775.298,70	1.268.785,83
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3= 3-m/3)	0,00	12.753,43
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= 4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= 5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= 1-m)	983.201,70	2.031.177,89

7.3 Allegato A3 Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(e)+(b)-(c)-(d)-(e)
40104160/1	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI	20108110/2	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI FINANZIATI DA PROVENTI CIMITERIALI	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
	QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI ANNO 2019		QUOTA DESTINATA INVESTIM ANNO 2020	1.722.317,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.722.317,53
	QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI ANNO 2020		QUOTA DESTINATA INVESTIM ANNO 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		Totale	1.722.317,53	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	1.722.317,53

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)

0,00

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h= Totale f-g)

1.722.317,53

8 ELENCO DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI
ex art-11, comma 6, lett. e) del D.lgs. 118/2011

Si evidenziano di seguito i residui attivi e passivi attualmente in essere.

Anno	Situazione Residui Entrata Esercizio 2021					
	Importo Iniziale	Variazioni	Accertamenti	Ordinativi	Incessi	Disponibilità
2009	54.972,46	-54.972,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	198.006,48	-17.000,00	181.006,48	40.681,18	40.681,18	140.325,30
2012	186.648,01	0,00	186.648,01	340,63	340,63	186.307,38
2013	364.997,76	0,00	364.997,76	8.923,63	8.923,63	356.074,13
2014	184.966,78	0,00	184.966,78	0,00	0,00	184.966,78
2015	164.212,91	0,00	164.212,91	4.863,27	4.732,00	159.349,64
2016	244.877,53	-36.267,08	208.610,45	2.735,25	2.735,25	205.875,20
2017	582.552,79	-36.106,39	546.446,40	26.849,25	26.849,25	519.597,15
2018	643.094,91	-46.272,99	596.821,92	36.559,76	17.651,93	560.262,16
2019	1.829.027,84	-16.796,27	1.812.231,57	607.090,62	251.389,30	1.205.140,95
2020	2.619.227,78	-12.272,08	2.606.955,70	1.830.625,85	894.832,26	776.329,85
TOTALE	7.072.585,25	-219.687,27	6.852.897,98	2.558.669,44	1.248.135,33	4.294.228,54

Anno	Situazione Residui Spesa Esercizio 2021						
	Importo Iniziale	Variazioni	Impegni	Mandati	Pagamenti	Disponibilità Finanziaria	Disponibilità
2005	75.500,00	0,00	75.500,00	0,00	0,00	75.500,00	75.500,00
2012	32.459,85	-30.435,05	2.024,80	1.024,80	1.024,80	1.000,00	1.000,00
2013	28.595,52	-2.000,00	26.595,52	0,00	0,00	26.565,52	26.565,52
2014	4.470,16	-2.537,60	1.932,56	0,00	0,00	1.900,00	1.900,00
2015	46.146,81	-4.537,60	41.609,21	30.000,00	30.000,00	11.596,20	1.900,00
2016	152.087,73	-9.274,83	142.812,90	116.309,07	116.309,07	24.571,17	7.321,20
2017	249.019,66	-6.493,43	242.526,23	124.567,00	124.567,00	12.336,77	10.433,57
2018	150.404,33	-10.868,05	139.536,28	15.400,30	15.400,30	69.467,93	69.467,93
2019	1.375.524,51	-68.991,05	1.306.533,46	690.771,54	690.771,54	194.161,25	176.596,29
2020	2.629.286,98	-101.050,89	2.528.236,09	1.717.267,83	1.717.267,83	801.529,40	729.765,05
TOTALE	4.743.495,55	-236.188,50	4.507.307,05	2.695.340,54	2.695.340,54	1.218.628,24	1.123.120,73

**9 MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE
ex art-11, comma 6, lett. f) del D.lgs. 118/2011**

Questo Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.