



COMUNE DI CANNARA

Provincia di Perugia - Codice Fiscale 00407650548

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

COMUNE DI CANNARA

Provincia (PG)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	126.642,66								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	103.782,08								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	147.796,68								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.329.464,10	RR	229.798,84	R	-24.282,35	CP	-87.374,61	EP	1.075.382,91
		CP	2.586.872,00	RC	2.119.020,73	A	2.499.497,39			EC	380.476,66
		CS	3.881.891,92	TR	2.348.819,57	CS	-1.533.072,35			TR	1.455.859,57
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	13.177,86	RR	10.243,76	R	-2.934,10	CP	-65.634,28	EP	0,00
		CP	259.399,34	RC	183.826,89	A	193.765,06			EC	9.938,17
		CS	272.823,53	TR	194.070,65	CS	-78.752,88			TR	9.938,17
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	128.933,25	RR	60.298,01	R	-6.088,12	CP	-138.098,86	EP	62.547,12
		CP	551.014,18	RC	310.803,55	A	412.915,32			EC	102.111,77
		CS	653.733,92	TR	371.101,56	CS	-282.632,36			TR	164.658,89
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	338.656,32	RR	206.937,55	R	-7.777,67	CP	-3.607.884,27	EP	123.941,10
		CP	4.613.276,17	RC	449.468,09	A	1.005.391,90			EC	555.923,81
		CS	5.263.976,35	TR	656.405,64	CS	-4.607.570,71			TR	679.864,91
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	62.915,06	RR	42.316,93	R	-59,99	CP	-1.133.250,00	EP	20.538,14
		CP	1.133.250,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	1.196.165,06	TR	42.316,93	CS	-1.153.848,13			TR	20.538,14
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.000.000,00	EP	0,00
		CP	1.000.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	1.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.000.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	42.056,98	RR	790,00	R	-33.600,00	CP	-2.408.246,88	EP	7.666,98
		CP	2.897.000,00	RC	488.753,12	A	488.753,12			EC	0,00
		CS	2.939.785,80	TR	489.543,12	CS	-2.450.242,68			TR	7.666,98
	TOTALE TITOLI	RS	1.915.203,57	RR	550.385,09	R	-74.742,23	CP	-8.440.488,90	EP	1.290.076,25
		CP	13.040.811,69	RC	3.551.872,38	A	4.600.322,79			EC	1.048.450,41
		CS	15.208.376,58	TR	4.102.257,47	CS	-11.106.119,11			TR	2.338.526,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.915.203,57	RR	550.385,09	R	-74.742,23	CP	-8.440.488,90	EP	1.290.076,25
		CP	13.419.033,11	RC	3.551.872,38	A	4.600.322,79			EC	1.048.450,41
		CS	15.208.376,58	TR	4.102.257,47	CS	-11.106.119,11			TR	2.338.526,66

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione

sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-CP)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾</i>	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	722.204,01	PR	483.231,15	R	-22.494,98	EP	216.477,88
		CP	3.529.786,26	PC	2.158.946,32	I	2.736.540,08	ECP	577.593,76
		CS	3.858.989,93	TP	2.642.177,47	FPV	112.728,97	TR	794.071,64
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	373.023,93	PR	355.653,46	R	-1.025,14	EP	16.345,33
		CP	5.899.167,94	PC	291.763,82	I	520.750,16	ECP	228.986,34
		CS	6.530.645,73	TP	647.417,28	FPV	354.342,45	TR	245.331,67
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	93.078,91	PC	93.078,91	I	93.078,91	ECP	0,00
		CS	93.080,08	TP	93.078,91	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.000.000,00
		CS	1.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	144.671,75	PR	70.669,24	R	-33.933,99	EP	40.068,52
		CP	2.897.000,00	PC	437.540,32	I	488.753,12	ECP	51.212,80
		CS	3.050.508,66	TP	508.209,56	FPV	0,00	TR	91.281,32
	TOTALE TITOLI	RS	1.239.899,69	PR	909.553,85	R	-57.454,11	EP	272.891,73
		CP	13.419.033,11	PC	2.981.329,37	I	3.839.122,27	ECP	857.792,90
		CS	14.533.224,40	TP	3.890.883,22	FPV	467.071,42	TR	1.130.684,63
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.239.899,69	PR	909.553,85	R	-57.454,11	EP	272.891,73
		CP	13.419.033,11	PC	2.981.329,37	I	3.839.122,27	ECP	857.792,90
		CS	14.533.224,40	TP	3.890.883,22	FPV	467.071,42	TR	1.130.684,63

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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 e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'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. n. 126/14).

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 a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti con 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, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, 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).

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs. 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs. 126/2014. 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.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs. 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	31,97 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	96,83 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	91,43 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	69,86 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	65,97 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,12 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	60,60 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	44,24 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,48 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	31,79 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	15,73 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,68 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	182,88
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	32,89 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,80 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	15,75 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	111,09
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	8,87

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	119,97
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	48,42 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	72,74 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	93,34 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	30,21 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	81,77 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	72,91 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	77,02 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	88,45 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	66,20 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-4,33
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,71 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,80 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	565,51
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	21,90 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	4,57 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	54,81 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	18,72 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	77,76 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,73 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,86 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15,17	14,69	39,74	100,00	98,92	53,38	80,29	15,61	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,24	5,15	14,59	100,00	100,05	97,09	96,99	99,73	
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20,40	19,84	54,33	100,00	99,12	61,34	84,78	17,29	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,29	1,99	4,21	100,00	100,09	93,78	94,87	77,73	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,29	1,99	4,21	100,00	100,09	93,78	94,87	77,73	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,50	2,80	7,55	100,00	94,66	66,50	73,41	47,51	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,18	0,69	0,37	100,00	100,00	47,04	51,25	0,00	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,64	0,74	1,05	100,00	100,03	95,94	97,23	20,00	
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,33	4,23	8,98	100,00	96,14	68,49	75,27	46,77	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,04	0,04	0,15	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	34,54	32,60	13,98	100,00	106,97	30,25	19,28	59,41	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	64,80	0,00	64,80	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,23	0,29	0,10	100,00	100,88	100,00	100,00	100,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,92	2,45	7,63	100,00	99,53	89,25	89,47	58,96	
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	35,73	35,38	21,85	100,00	106,30	48,84	44,71	61,11	
TITOLO 6:	Accensione Prestiti									
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8,84	8,69	0,00	100,00	100,00	67,26	0,00	67,26	
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	8,84	8,69	0,00	100,00	100,00	67,26	0,00	67,26	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7,80	7,67	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7,80	7,67	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15,24	14,98	9,08	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	7,36	7,24	1,55	100,00	100,07	63,56	100,00	1,88	
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	22,60	22,21	10,62	100,00	100,02	92,23	100,00	1,88	
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	101,69	62,96	77,21	28,74	

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificazione destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	102,29	69,11	80,06	16,67
	2	Segreteria generale	100,00	100,70	53,34	62,32	29,24
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	103,47	91,36	90,35	95,58
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	20,99	24,15	11,01
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	107,61	79,36	77,62	82,56
	6	Ufficio tecnico	100,00	101,74	76,46	72,62	99,98
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	104,27	91,43	91,25	93,48
	11	Altri servizi generali	100,00	119,30	69,48	62,15	92,60
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	108,14	65,09	64,65	66,49
	Missione 2: Giustizia	2	Casa circondariale e altri servizi	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE Missione 2: Giustizia		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	50,72	89,21	16,40
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	50,72	89,21	16,40
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	66,98	44,90	100,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	102,45	41,77	22,37	78,75
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	87,78	84,73	97,94
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	102,33	58,20	42,78	88,52
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,29	41,60	30,92	86,25
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,68	47,41	65,47	19,40
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,35	43,71	41,32	50,34
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	117,11	80,24	25,73	95,46
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	117,11	80,24	25,73	95,46
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	13,07	13,07	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	13,07	13,07	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,11	90,42	85,03	100,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,11	90,42	85,03	100,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	1.850,14	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,02	94,18	97,42	68,15
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	84,05	23,98	90,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	93,20	73,82	70,66	87,83
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	118,33	92,16	95,38	69,58
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	51,62	57,54	39,70
	4	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	69,10	65,06	83,30
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	102,36	85,72	83,79	92,14
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	102,15	83,74	81,70	90,51
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,81	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,81	100,00	100,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	90,33	91,67	78,55
	3	Interventi per gli anziani	100,00	101,08	49,46	0,00	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	72,64	25,48	93,30

	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	95,94	95,77	100,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	60,98	46,70	86,28
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	89,59	89,87	86,92
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,01	81,96	79,10	89,78
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	266,67	266,67	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		12,39	9,78	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,01	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,29	80,23	89,52	48,85
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,29	80,23	89,52	48,85

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	102,29	69,11	80,06	16,67
	2	Segreteria generale	100,00	100,70	53,34	62,32	29,24
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	103,47	91,36	90,35	95,58
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	20,99	24,15	11,01
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	107,61	79,36	77,62	82,56
	6	Ufficio tecnico	100,00	101,74	76,46	72,62	99,98
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	104,27	91,43	91,25	93,48
	11	Altri servizi generali	100,00	119,30	69,48	62,15	92,60
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	108,14	65,09	64,65	66,49
	Missione 2: Giustizia	2	Casa circondariale e altri servizi	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE Missione 2: Giustizia		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	50,72	89,21	16,40
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	50,72	89,21	16,40
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	66,98	44,90	100,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	102,45	41,77	22,37	78,75
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	87,78	84,73	97,94
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	102,33	58,20	42,78	88,52
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,29	41,60	30,92	86,25
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,68	47,41	65,47	19,40
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,35	43,71	41,32	50,34
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	117,11	80,24	25,73	95,46
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	117,11	80,24	25,73	95,46
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	13,07	13,07	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	13,07	13,07	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,11	90,42	85,03	100,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,11	90,42	85,03	100,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	1.850,14	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,02	94,18	97,42	68,15
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	84,05	23,98	90,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	93,20	73,82	70,66	87,83
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	118,33	92,16	95,38	69,58
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	51,62	57,54	39,70
	4	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	69,10	65,06	83,30
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	102,36	85,72	83,79	92,14
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	102,15	83,74	81,70	90,51

Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,81	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,81	100,00	100,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	90,33	91,67	78,55
	3	Interventi per gli anziani	100,00	101,08	49,46	0,00	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	72,64	25,48	93,30
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	95,94	95,77	100,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	60,98	46,70	86,28
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	89,59	89,87	86,92
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,01	81,96	79,10	89,78
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	266,67	266,67	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		12,39	9,78	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,01	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,29	80,23	89,52	48,85
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,29	80,23	89,52	48,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.856.095,92	2.256.894,58	2.225.580,49
Di cui:			
Parte accantonata	1.037.549,30	1.112.280,90	1.288.083,80
Parte vincolata	353.031,47	700.881,84	357.373,48
Parte destinata a investimenti	111.539,59	119.394,29	114.394,29
Parte disponibile (+/-)	353.975,56	324.337,55	465.728,92

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.856.095,92	2.256.894,58	2.225.580,49
Di cui:			
Parte accantonata	1.037.549,30	1.112.280,90	1.288.083,80
Parte vincolata	353.031,47	700.881,84	357.373,48
Parte destinata a investimenti	111.539,59	119.394,29	114.394,29
Parte disponibile (+/-)	353.975,56	324.337,55	465.728,92

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo del 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	147.796,68			0,00	147.796,68
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		0,00	0,00
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	147.796,68	0,00	0,00	0,00	147.796,68

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.780.801,35
RISCOSSIONI	(+)	550.385,09	3.551.872,38	4.102.257,47
PAGAMENTI	(-)	909.553,85	2.981.329,37	3.890.883,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.992.175,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.992.175,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.290.076,25	1.048.450,41	2.338.526,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.891,73	857.792,90	1.130.684,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			112.728,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			354.342,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			2.732.946,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				1.249.832,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				9.000,00
Fondo contenzioso				52.740,00
Altri accantonamenti				186.400,07
Totale parte accantonata (B)				1.497.972,73
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				150.061,05
Vincoli derivanti da trasferimenti				347.303,86
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				14.119,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				511.484,25

Totale parte destinata agli investimenti (D)	124.901,92
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	598.587,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Il riaccertamento straordinario 2021 da condono (stralcio) delle cartelle esattoriali fino a 5 mila euro non ha comportato un maggior disavanzo d'amministrazione (peggioramento) derivante da tale operazione (articolo 4 del D.L. n. 41/2021). L'ente non ha crediti iscritti nello stato patrimoniale derivanti dalle scritture contabili in questione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
1311/355	FONDO PERDITA SOCIETA' PARTECIPATE	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
Fondo contenzioso						
1310/355	FONDO CONTENZIOSO	32.000,00	0,00	20.740,00	0,00	52.740,00
Totale Fondo contenzioso		32.000,00	0,00	20.740,00	0,00	52.740,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1322/355	F.C.D.E. - PARTE CORRENTE	1.072.790,10	0,00	177.042,56	0,00	1.249.832,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.072.790,10	0,00	177.042,56	0,00	1.249.832,66
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
1319/355	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	31.290,70	0,00	10.154,37	0,00	41.445,07
1321/355	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	75.195,00	0,00	0,00	0,00	75.195,00
1325/355	FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO DEL SINDACO	7.808,00	0,00	1.952,00	0,00	9.760,00
1328/355	FONDO URGENZE E CALAMITA' NATURALI	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
Totale Altri accantonamenti		174.293,70	0,00	12.106,37	0,00	186.400,07
TOTALE		1.288.083,80	0,00	209.888,93	0,00	1.497.972,73

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

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

Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo per le funzioni fondamentali ex art. 106 del D.L.34/2020		Economie Fondo per le funzioni fondamentali ex art.106 del D.L.34/2020	136.006,00	136.006,00	20.152,96	136.006,00	0,00	0,00	0,00	20.152,96	20.152,96
	Compartecipazione canile comprensoriale	705/960	COMPARTICIPAZIONE SPESA GESTIONE CANILE COMPRESORIALE	0,00	0,00	10.705,00	1.860,96	0,00	0,00	0,00	8.844,04	8.844,04
380/0	VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	988/460	QUOTA PROV.LE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	53.369,80	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	53.469,80
1730/0	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - LOCULI	2010/969	REIMPIEGO PROVENTI CIMITERIALI (CAP.1730/E-1731/E)	38.916,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.916,24
1731/0	PROVENTI RICONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	2010/969	REIMPIEGO PROVENTI CIMITERIALI (CAP.1730/E-1731/E)	8.009,30	0,00	4.700,65	3.377,70	0,00	0,00	0,00	1.322,95	9.332,25
2354/0	INTROITI SOMME DA DESTINARE A INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PIANO COMUNALE DEI SERVIZI artt.56 e 57 L.R.n.27 del 24.3.2000	2103/958	INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PIANO COM.LE DEI SERVIZI L.R.27/2000 (CAP.2354/E)	3.606,50	0,00	8.660,00	8.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.606,50
2401/0	SANZIONI AMM. ART.167 D.LGS.42/2004 PER DANNI AMBIENTALI	2005/960	ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO E ALL'AMBIENTE	15.739,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.739,26
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				255.647,10	136.006,00	44.318,61	149.904,66	0,00	0,00	0,00	30.419,95	150.061,05

Vincoli derivanti da trasferimenti												
181/0	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	843/957	CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDI COVID-19 PER MANCATO INCASSO UTENZE NON DOMESTICHE TARI	0,00	0,00	35.009,10	0,00	0,00	0,00	0,00	35.009,10	35.009,10
250/0	FONDI STATALI POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI	582/962	SPESE PER L'INFANZIA ED I MINORI - CENTRI ESTIVI DIURNI - CAP.250/E	11.290,68	11.290,68	11.459,91	9.436,70	0,00	0,00	0,00	13.313,89	13.313,89
280/0	QUOTE FONDO NAZIONALE	1027/963	TRASFERIMENTO QUOTE	0,00	0,00	12.413,24	12.413,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

311/0	POLITICHE SOCIALI (ZONA SOCIALE) CONTRIBUTO PER GESTIONE AREE VERDI	328/958	COMPARTICIPAZIONE GESTIONE ASSOCIATA MANUTENZIONI AREE VERDI	5.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.390,00
314/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER PASSAGGIO SISTEMA TARIFFA PUNTUALE	842/957	CONTRIBUTO REGIONALE PER PASSAGGIO ALLA TARIFFA PUNTUALE TARI	21.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.685,00
324/0	DONAZIONI EMERGENZA SANITARIA COVID-19	998/963	IMPIEGO DONAZIONI EMERGENZA SANITARIA COVID-19	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
1782/0	CONTRIBUTO STATO DIAGNOSI E CERTIFICAZIONI ENERGETICHE EDIFICI PUBBLICI - FONDO COMMA 140 - DPCM 21/07/2017 INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO SOLAI SCUOLA PRIMARIA	2117/355	DIAGNOSI E CERTIFICAZIONI ENERGETICHE EDIFICI PUBBLICI - FONDO COMMA 140 - DPCM 21/07/2017 INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO SOLAI SCUOLA PRIMARIA (CAP.1782/E)	42.317,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-782,14	0,00	0,00	43.100,07
1785/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - D.D. 14/05/2019	2030/355	INTERVENTI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - CAP.1785/E	0,00	0,00	100.000,00	37.943,23	53.878,40	0,00	0,00	8.178,37	8.178,37
2001/0	SISMA 2016 - CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTO DI RIPARAZIONE CHIESA SAN DONATO	2017/355	SISMA 2016 - INTERVENTO DI RIPARAZIONE CHIESA SAN DONATO (CAP.2001/E)	0,00	0,00	119.704,60	93.758,03	0,00	0,00	0,00	25.946,57	25.946,57
2007/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER MICROZONIZZAZIONE SISMICA DI LIVELLO 3	2101/960	FONDI REGIONALI PER MICROZONIZZAZIONE SISMICA DI LIVELLO 3 (CAP.ENTRATA 2007)	6.423,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.423,43
2044/0	CONTRIBUTO BANDO SPORT E PERIFERIE - PARCO XXV APRILE LOC. CASONE	2041/730	IMPIANTO SPORTIVO LOC. CASONE PARCO XXV APRILE - CAP.2044/E	0,00	0,00	396.750,00	23.163,90	284.282,67	0,00	0,00	89.303,43	89.303,43
2050/0	CONTRIBUTO REGIONALE RIGENERAZIONE URBANA RIFACIMENTO PIAZZA GIARDINO FIORITO	2215/958	INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA - RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE PIAZZA GIARDINO FIORITO - (CAP.2050/E)	0,00	0,00	6.929,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.929,00	6.929,00
2350/0	INTROITI DA SANZIONE PECUNIARIA PREVISTA DALL'ART. 48 C.11 L.R. 19 Novembre 2001, N. 28	2095/355	UTILIZZO PROVENTI DA SANZIONE PECUNIARIA PREVISTA DALL'ART.48 C.11 L.R. 19 Novembre 2001 N. 28 (CAP.2350/E)	0,00	0,00	91.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.525,00	91.525,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				87.607,04	11.790,68	773.790,85	176.715,10	338.161,07	-782,14	0,00	270.705,36	347.303,86

Vincoli derivanti da finanziamenti												
2468/0	Mutuo CC.DD.PP. - SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	2056/770	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFACIMENTO STRADE COMUNALI / VIABILITA'	1.762,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.762,58
2479/0	MUTUO CASSA DD.PP. PER OPERE PUBBLICHE	2050/770	RIFACIMENTO PONTE VOCABOLO TRIBBIO - CAP.1996/E,F.D.B.	12.356,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.356,76

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	14.119,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.119,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	357.373,48	147.796,68	818.109,46	326.619,76	338.161,07	-782,14	0,00	301.125,31	511.484,25
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=l/1-m/1)								30.419,95	150.061,05
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								270.705,36	347.303,86
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	14.119,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								301.125,31	511.484,25

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Proventi concessioni edilizie non utilizzati (economie)		Utilizzo proventi concessioni edilizie per spese d'investimento	14.405,99	250.508,68	246.696,81	0,00	0,00	18.217,86
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2011/985		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2011/985	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2061/355		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2061/355	405,69	0,00	0,00	0,00	0,00	405,69
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2006/770		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2006/770	9.737,54	0,00	0,00	0,00	0,00	9.737,54
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2220/770		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2220/770	18.084,70	0,00	0,00	0,00	0,00	18.084,70
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2254/355		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2254/355	5.401,92	0,00	0,00	0,00	0,00	5.401,92
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2902/985		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2902/985	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00
	Vincolo a seguito di riaccertamento straordinario in c/capitale		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento a seguito di riaccertamento straordinario in c/capitale	20.294,12	0,00	0,00	0,00	0,00	20.294,12
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2060/952		Utilizzo Avanzo per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2060/952	5.491,58	0,00	0,00	0,00	0,00	5.491,58
	Vincolo per eliminazione residuo passivo cap.2205/770u		Utilizzo Avanzo di amministrazione per spese d'investimento per eliminazione residuo passivo cap.2205/770u	6.572,75	0,00	0,00	0,00	0,00	6.572,75
2410/0	PROVENTI CONDONO EDILIZIO		Utilizzo dei proventi rinvenienti dalle pratiche di condono edilizio	0,00	6.695,76	0,00	0,00	0,00	6.695,76
TOTALE				114.394,29	257.204,44	246.696,81	0,00	0,00	124.901,92
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)									124.901,92

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	4.600.322,79
Impegni	3.839.122,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA	761.200,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	230.424,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	467.071,42
SALDO FPV	-236.646,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.742,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.454,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.288,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	761.200,52
SALDO FPV	-236.646,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.288,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	147.796,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.077.883,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.732.946,21

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	306.996,01	170.820,45	241.119,91	176.663,65	179.782,89	380.476,66	1.455.859,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.938,17	9.938,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.082,99	695,75	2.192,56	24.400,00	29.175,82	102.111,77	164.658,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.044,00	32.588,62	8.528,50	69.779,98	12.000,00	555.923,81	679.864,91
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	20.538,14	0,00	20.538,14
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.666,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.666,98
Totale	321.789,98	204.104,82	251.840,97	270.843,63	241.496,85	1.048.450,41	2.338.526,66

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazione della persistenza

Le motivazioni per cui è si è ritenuto opportuno mantenere i residui sopra elencati, sono contenute nei seguenti atti, cui si fa rinvio:

-Determinazione settore Economico Finanziario atto registro generale n. 68 del 02/03/2022;

-Determinazione settore Amministrativo atto registro generale n. 74 del 15/03/2022;

-Determinazione settore Tecnico atto registro generale n. 69 del 09/03/2022.

-Deliberazione della Giunta comunale n. 45 del 06/04/2022 dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale è stata approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui da riportare ai sensi dell'ex articolo 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014 - variazione di esigibilità esercizio 2021.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	954,81	19.999,03	26.859,60	64.809,08	103.855,36	577.593,76	794.071,64
Titolo 2	0,20	0,00	5.834,19	4.133,88	6.377,06	228.986,34	245.331,67
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	15.616,92	2.415,00	5.334,54	12.194,01	4.508,05	51.212,80	91.281,32
Totale	16.571,93	22.414,03	38.028,33	81.136,97	114.740,47	857.792,90	1.130.684,63

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

Le motivazioni per cui è si è ritenuto opportuno mantenere i residui sopra elencati, sono contenute nei seguenti atti, cui si fa rinvio:

-Determinazione settore Economico Finanziario atto registro generale n. 68 del 02/03/2022;

-Determinazione settore Amministrativo atto registro generale n. 74 del 15/03/2022;

-Determinazione settore Tecnico atto registro generale n. 69 del 09/03/2022.

-Deliberazione della Giunta comunale n. 45 del 06/04/2022 dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale è stata approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui da riportare ai sensi dell'ex articolo 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014 - variazione di esigibilità esercizio 2021.

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

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione in euro
E	2440	/	ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00
U	7900	/	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Riportare il dettaglio dei diritti reali di godimento

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
UMBRA ACQUE S.p.A.	0,170000%
S.I.A. (Società Igiene Ambientale) S.p.A.	0,172700%
CONSORZIO ACQUEDOTTI PERUGIA S.r.l. (CONAP S.r.l.)	0,528150%
SI(E)NERGIA S.p.A. in liquidazione	0,128000%
UMBRIA DIGITALE S.c. a r.l.	0,000047%

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

Dall'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate emerge la seguente situazione al 31/12/2021:

-UMBRA ACQUE S.p.A. -Partita IVA 02634920546

Ammontare dei crediti in favore del comune di Cannara € 13.234,64;

Ammontare dei debiti (bollette) verso la società € 362,95.

-S.I.A. (Società Igiene Ambientale) S.p.A. -Partita IVA 02012470544

Ammontare dei crediti (canone di locazione su fabbricato strumentale) in favore del comune di Cannara € 8.400,00;

Ammontare dei debiti (fatture GEST) verso la società € 107.852,99.

-UMBRIA DIGITALE S.c. a r.l. -Partita IVA 03761180961

Ammontare dei crediti in favore del comune di Cannara € 0,00;

Ammontare dei debiti (connettività SPC1 in c/esercizio 2021) verso la società € 360,07.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi modelli A, B e C) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Descrizione	Ubicazione
SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO	VIA COLLEMANCIO
SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	VIA STAZIONE
CINEMA TEATRO COMUNALE	PIAZZA CORTE VECCHIA
EX MATTATOIO COMUNALE (TORRIONE EX MOLINO)	VIA AMEDEO DI SAVOIA
EX CONVENTO CLARISSE (OSTELLO)	VIA COSTANZA BAGLIONI
APPARTAMENTO EX CONVENTO CLARISSE	VIA ETTORE TESORIERI
MUNICIPIO	PIAZZA VALTER BALDACCINI
EX CIRCOLO CITTADINO	FRAZIONE COLLEMANCIO
UFFICI COMUNALI - SEDE DISTACCATA	CORSO CAVOUR
PALAZZETTO DEL PODESTA'	FRAZIONE COLLEMANCIO VIA S.STEFANO
EX AMBULATORIO DI COLLEMANCIO	VIA S.STEFANO
AUTORIMESSA COMUNALE	VIA S.PIETRO
FABBRICATO IN RISTRUTTURAZIONE	PIAZZA GARIBALDI
PALAZZETTO DELLO SPORT	VIA XXV APRILE
ALLOGGIO COMUNALE	VIA UMBERTO I
EX SCUOLA DI MUSICA	VIA COSTANZA BAGLIONI
CENTRO SPORTIVO "CASONE"	LOCALITA' CASONE
EX MOLINO MARANI CAPOLUOGO	VIA COLLEMANCIO
SEDE SEGGIO COMUNALE DI COLLEMANCIO	FRAZIONE COLLEMANCIO
CHIESETTA MADONNA DELLE PIAGGIE	VIA BEVAGNA
APPARTAMENTO CASA EX FONTANELLI	VIA ROMA
STADIO COMUNALE LOC. S.DONATO	VIA ASSISI
CAMPO DA TENNIS LOC. S.DONATO	VIA ASSISI
CIRCOLO E.N.A.L. DI COLLEMANCIO FRAZ.COLLEMANCIO	VIA DEL MAGHETTO
TIRO AL PIATTELLO DI COLLEMANCIO	FRAZIONE COLLEMANCIO
PUNTO BAR RISTORO	LOCALITA' CASONE
EX CONVENTO DELLE SALESIANE (MUSEO)	PIAZZA IV NOVEMBRE
BIBLIOTECA COMUNALE	VIA AMEDEO DI SAVOIA
EX CHIESA SAN SEBASTIANO	VIA COSTANZA BAGLIONI

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	31-12-2015	ACQUEDOTTO COMUNALE	Impianto	Impianti a rete		1.430,95	19.800,63	0,00	4.317,42	794,83	23.323,22
Demaniali	2	31-12-2015	AREA A VERDE DI COLLEMACCHIO	Terreno	Terreni demaniali		147.452,30	147.452,30	0,00	0,00	0,00	147.452,30
Demaniali	3	31-12-2014	AREA ARCHEOLOGICA COLLEMANCIO	Altro Imm.	Altri beni demaniali		139.147,17	199.024,09	0,00	0,00	7.743,73	191.280,36
Demaniali	4	31-12-2015	CANALE IRRIGAZIONE	Altro Imm.	Impianti a rete		53.972,09	34.916,17	0,00	2.000,00	1.669,16	35.247,01
Demaniali	5	31-12-2015	CHIESETTA DELLA MADONNA DELLE PIAGGIE - FRAZ. COLLEMANCIO LOC. S.MARIA DELLA VISITAZION	Fabbricato	Cimiteri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	6	31-12-2014	CIMITERO CAPOLUOGO	Altro Imm.	Cimiteri		935.111,49	635.225,58	0,00	1.408,00	18.814,26	617.819,32
Demaniali	7	31-12-2014	CIMITERO DI COLLEMANCIO	Altro Imm.	Cimiteri		9.548,33	11.090,46	0,00	1.858,78	290,41	12.658,83
Demaniali	8	31-12-2015	FOGNATURA COMUNALE	Impianto	Impianti a rete		103.144,18	69.888,54	0,00	0,00	3.094,33	66.794,21
Demaniali	9	31-12-2015	GASDOTTO COMUNALE	Impianto	Impianti a rete		9.296,23	5.391,87	0,00	0,00	278,89	5.112,98
Demaniali	10	31-12-2015	GIARDINI PUBBLICI DI VIA RIPA NUOVA	Terreno	Terreni demaniali		33.407,68	33.407,68	0,00	0,00	0,00	33.407,68
Demaniali	11	31-12-2015	GIARDINO PUBBLICO DELLO STADIO	Terreno	Terreni demaniali		27.729,55	27.729,55	0,00	0,00	0,00	27.729,55
Demaniali	12	31-12-2015	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Impianto	Impianti a rete		228.062,42	271.809,88	0,00	81.351,87	11.649,37	341.512,38
Demaniali	13	31-12-2015	IMPIANTO DI DEPURAZIONE - CAPOLUOGO VIA COMUNALE DEL MOLINO	Impianto	Impianti a rete		6.291,75	3.655,69	0,00	0,00	188,75	3.466,94
Demaniali	14	31-12-2015	IMPIANTO DI DEPURAZIONE - CAPOLUOGO VIA ASSISI	Impianto	Impianti a rete		6.291,76	3.655,70	0,00	0,00	188,75	3.466,95
Demaniali	15	31-12-2015	LAVATOIO E BAGNI PUBBLICI - CAPOLUOGO VIA S.PIETRO	Altro Imm.	Fabbricati demaniali		5.164,57	3.202,06	0,00	0,00	103,29	3.098,77
Demaniali	16	31-12-2015	LAVATOIO E BAGNI PUBBLICI DI COLLEMANCIO - FRAZ. COLLEMANCIO VIA DEL MUGHETTO, 1	Altro Imm.	Fabbricati demaniali		5.164,57	3.202,06	0,00	0,00	103,29	3.098,77
Demaniali	17	31-12-2014	MANUTENZIONE INDIVISIBILE SULLA RETE VIARIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		1.321.144,90	1.299.781,68	0,00	29.897,06	54.833,24	1.274.845,50
Demaniali	18	31-12-2015	MONUMENTO AI CADUTI - FRAZ. COLLEMANCIO	Altro Imm.	Fabbricati demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	19	31-12-2015	MURA CASTELLANE COLLEMANCIO - FRAZ. COLLEMANCIO	Altro Imm.	Fabbricati demaniali		142.663,51	114.214,53	0,00	0,00	3.171,09	111.043,44
Demaniali	20	31-12-2015	PARCHEGGIO DI LOC.CASONE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		10.850,00	7.279,90	0,00	0,00	325,50	6.954,40
Demaniali	21	31-12-2015	TERRENO - VIA BEVAGNA	Terreno	Terreni demaniali		7.462,80	7.462,80	0,00	0,00	0,00	7.462,80
Demaniali	22	31-12-2015	TORRE CIVICA - CAPOLUOGO PIAZZA UMBERTO I	Altro Imm.	Fabbricati demaniali		72.263,22	48.881,59	0,00	0,00	1.445,26	47.436,33
Demaniali	23	31-12-2015	VIA AMEDEO DI SAVOIA - CAPOLUOGO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		9.740,38	5.649,39	0,00	0,00	292,21	5.357,18
Demaniali	24	31-12-2015	VIA AMENDOLA G.	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	25	31-12-2015	VIA ARCATURA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	26	31-12-2015	VIA BORGIO MAZZINI	Terreno	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Demanziali	27	31-12-2015	VIA BOTTIGA INFERIORE	Strada Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	28	31-12-2015	VIA BOTTIGA SUPERIORE	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	29	31-12-2015	VIA CANALE DEL MOLINO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	30	31-12-2015	VIA CANNARA-BETTONA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	31	31-12-2015	VIA CANNARA-TORDANDREA DI ASSISI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	32	31-12-2015	VIA CASA MODESTINI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	33	31-12-2015	VIA CASANOVA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	34	31-12-2015	VIA CASTELLO SUPERIORE	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	35	31-12-2015	VIA CERETAGNA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	62.947,83	36.509,71	0,00	0,00	1.888,43	34.621,28
Demanziali	36	31-12-2015	VIA CERETAGNA l0	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	37	31-12-2015	VIA CONVERSINO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	38	31-12-2015	VIA CONVITTO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	39	31-12-2015	VIA COSTANZA BAGLIONI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	40	31-12-2015	VIA DEGLI EGIDI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	41	31-12-2015	VIA DEI BRIZI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	42	31-12-2015	VIA DEI PANTANI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	11.839,01	6.866,63	0,00	0,00	355,17	6.511,46
Demanziali	43	31-12-2015	VIA DEL CAMPOSANTO VECCHIO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	11.163,22	6.474,72	0,00	0,00	334,90	6.139,82
Demanziali	44	31-12-2015	VIA DEL COLLE DELLE PICCHIE E MADONNA DEL LATTE	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	45	31-12-2015	VIA DEL GIUNCO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	46	31-12-2015	VIA DELLA CHIAVICA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	47	31-12-2015	VIA DELLA PESCAIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	48	31-12-2015	VIA DELLA RESA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	49	31-12-2015	VIA DELLE MURA - FRAZ.COLLEMANCIO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	50	31-12-2015	VIA DESTRA TOPINO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	51	31-12-2015	VIA DON MINZONI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	52	31-12-2015	VIA FOSSA CIECA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	53	31-12-2015	VIA FOSSO DELLE VOLPI	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	3.330,60	0,00	0,00	109,80	3.220,80
Demanziali	54	31-12-2015	VIA GIAIME PINTOR	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	55	31-12-2015	VIA III0 TRAVERSA INTROFOSSO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	56	31-12-2015	VIA II0 TRAVERSA INTROFOSSO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	57	31-12-2015	VIA I0 TRAVERSA INTROFOSSO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	58	31-12-2015	VIA ISOLA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	59	31-12-2015	VIA IV0 TRAVERSA INTROFOSSO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	60	31-12-2015	VIA LA SCUOLA BORGO CASTELLO	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	61	31-12-2015	VIA LA SELVETTA	Terreno Strada	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	62	31-12-2015	VIA MADONNA DEL LATTE	Terreno	Strade e viabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Demanziali	63	31-12-2015	VIA MARTIRI DI MODENA	Strada Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	64	31-12-2015	VIA MARTIRI DI REGGIO EMILIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	65	31-12-2015	VIA MASCETTO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	66	31-12-2015	VIA MATTEOTTI G.	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	67	31-12-2015	VIA PAZZAGLIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	68	31-12-2015	VIA PIAN D'ARCA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	69	31-12-2015	VIA PONTE DELLE CATENE - DALLA PROVINCIALE PERUGINA ALLA VIA CASANOVA,	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	70	31-12-2015	VIA PORTELLA DELLA GINESTRA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	71	31-12-2015	VIA RAGGIOLO INFERIORE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	72	31-12-2015	VIA RAGGIOLO SUPERIORE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	73	31-12-2015	VIA RANIERI VALERIO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	74	31-12-2015	VIA REVERBERI G.	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	75	31-12-2015	VIA RIBECCA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	76	31-12-2015	VIA S. ELISABETTA E BORGIO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	77	31-12-2015	VIA S. NICOLA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	23.348,03	0,00	0,00	812,93	22.535,10
Demanziali	78	31-12-2015	VIA S.ANGELO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	79	31-12-2015	VIA SABBIONI	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	80	31-12-2015	VIA SAN PIETRO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	81	31-12-2015	VIA SANTA CROCE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	82	31-12-2015	VIA SINISTRA TOPINO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	83	31-12-2015	VIA STRADONE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		279.971,36	208.859,37	0,00	0,00	8.759,14	200.100,23
Demanziali	84	31-12-2015	VIA STRAPPATICCI	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	85	31-12-2015	VIA SUPERIORE DEL MOLINO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	86	31-12-2015	VIA SUPERIORE FOSCO RAPACE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	87	31-12-2015	VIA THESORIERI ETTORE	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	88	31-12-2015	VIA TIMIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	89	31-12-2015	VIA TRIBBIO	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	2.722,50	61,26	2.661,24
Demanziali	90	31-12-2015	VIA UMBERTO I°	Terreno Strada	Strade e viabilita'		82.503,13	52.129,34	0,00	0,00	2.475,09	49.654,25
Demanziali	91	31-12-2015	VIA URBINIA	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	92	31-12-2015	VIA VITTORIO EMANUELE II°	Terreno Strada	Strade e viabilita'		62.027,02	35.975,68	0,00	0,00	1.860,81	34.114,87
Demanziali	93	31-12-2015	Imp. 279 Saldo fatt. n. 12957 del 08/07/11 lavori regimazione acque fiume Topino riepilogo. cap. 2084 art. 960 mand. 59 del 26/01/2017	Impianto	Impianti a rete		0,00	53.600,96	0,00	0,00	1.827,30	51.773,66
Demanziali	94	31-12-2015	Imp. 570 "MIT-Bando per realizzazione attraversamenti semaforizzati. Impianto semaforico e segnaletica stradale da posizionare a regolazione incrocio Viale Roma-Via Don Bosco, in Cannara Capoluogo". cap. 2056 art. 770 mand. 1433 del 28/11/2017	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	15.840,00	0,00	0,00	540,00	15.300,00

Demaniali	95	31-12-2015	Imp. 570 Spese tecniche. "MIT-Bando per realizzazione attraversamenti semaforizzati. Imp. semaforico e segnaletica stradale da posizionare a regolazione incrocio Viale Roma-Via Don Bosco, in Cannara Capoluogo". cap. 2056 art. 770 mand. 1434 del 28/11	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	5.359,40	0,00	0,00	182,71	5.176,69
Demaniali	96	31-12-2015	Imp. 570 "MIT-Bando per realizzazione attraversamenti semaforizzati. Impianto semaforico e segnaletica stradale da posizionare a regolazione incrocio Viale Roma-Via Don Bosco, in Cannara Capoluogo". cap. 2056 art. 770 mand. 1435 del 28/11/2017	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	5.746,40	0,00	0,00	195,90	5.550,50
Demaniali	97	31-12-2015	Imp. 570 Spese tecniche. MIT-Bando per realizzazione attraversamenti semaforizzati. Impianto semaforico e segnaletica stradale da posizionare a regolazione incrocio Viale Roma-Via Don Bosco, in Cannara Capoluogo. cap. 2056 art. 770 mand. 1518 del 12/12/2	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	2.434,92	0,00	0,00	83,01	2.351,91
Demaniali	98	01-01-2019	GIARDINI PUBBLICI DI VIALE ROMA	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	41.009,94	0,00	0,00	1.308,83	39.701,11
Demaniali	99	01-01-2019	CHIESA DI SAN DONATO	Fabbricato	CHIESE - LUOGHI DI CULTO		0,00	4.604,12	0,00	107.714,29	749,89	111.568,52
Demaniali	100	01-01-2019	PERCORSO PEDONALE	Altro Imm.	Strade e viabilita'		0,00	163.358,66	0,00	0,00	5.101,77	158.256,89
Demaniali	101	07-12-2020	PONTE FOSSO DELLA VALLE, VOC.LO TRIBBIO	Altro Imm.	Strade e viabilita'		10.402,00	10.089,94	0,00	71.881,86	1.929,40	80.042,40
Demaniali	102	23-10-2020	TERRENI PERCORSO PEDONALE CICLABILE CIMITERO CAPOLUOGO - EDIFICI SCOLASTICI DEL CENTRO URBANO	Terreno	Terreni demaniali		7.596,81	7.596,81	0,00	0,00	0,00	7.596,81
Demaniali	103	19-08-2020	TERRENO PARCHEGGIO VOCABOLO VALLE - COMPARTO 1 ZPNA C2	Terreno	Terreni demaniali		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Demaniali	104	23-04-2021	VIA MOLISE	Altro Imm.	Strade e viabilita'		2.722,50	0,00	0,00	2.722,50	61,26	2.661,24

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	3.636.857,38	0,00	305.874,28	133.623,96	3.809.107,70
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.636.857,38	0,00	305.874,28	133.623,96	3.809.107,70

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	31-12-1996	SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO	Fabbricato	Scuole		0,00	687.573,68	0,00	6.611,94	22.537,91	671.647,71
Indispon.	2	31-12-1996	SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	Fabbricato	Scuole		0,00	686.910,26	0,00	-436.910,26	0,00	250.000,00
Indispon.	3	31-12-1996	BIBLIOTECA COMUNALE - EX CONVENTO CLARISSE	Fabbricato	Musei - teatri - biblioteche		0,00	65.255,35	0,00	0,00	1.885,83	63.369,52
Indispon.	4	31-12-1996	EX CHIESA DI S. SEBASTIANO	Fabbricato	Altri immobili (Indisponibili)		0,00	44.160,24	0,00	0,00	1.708,04	42.452,20
Indispon.	5	31-12-1996	CENTRO SPORTIVO "CASONE"	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	767.269,28	0,00	4.214,39	21.071,48	750.412,19
Indispon.	6	31-12-1996	STADIO COMUNALE - CAPOLUOGO - LOC. SANDONATO - VIA ASSISI	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	342.668,50	0,00	39.509,71	10.218,37	371.959,84
Indispon.	7	31-12-1996	CAMPO DA TENNIS - CAPOLUOGO - LOC. SANDONATO - VIA ASSISI	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	35.333,85	0,00	0,00	1.072,66	34.261,19
Indispon.	8	31-12-1996	MUNICIPIO - PIAZZA UMBERTO I	Fabbricato	Municipio - Magazzini comunali		0,00	205.946,23	0,00	9.556,25	7.567,59	207.934,89
Indispon.	9	31-12-1996	UFFICI COMUNALI - SEDE DISTACCATA - CAPOLUOGO PIAZZA CAVOUR	Fabbricato	Municipio - Magazzini comunali		0,00	110.707,22	0,00	0,00	3.728,64	106.978,58
Indispon.	10	31-12-1996	PALAZZETTO DEL PODESTA' - FRAZ. COLLEMANCIO VIA S. STEFANO	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	86.482,69	0,00	561,96	3.619,58	83.425,07
Indispon.	11	31-12-1996	SEDE SEGGIO ELETTORALE DI COLLEMANCIO - VIA DEL MAGHETTO ,11	Fabbricato	Municipio - Magazzini comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	12	31-12-1996	TIRO A PIATTELLO DI COLLEMANCIO - FRAZ. COLLEMANCIO	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	12.136,65	0,00	0,00	516,46	11.620,19
Indispon.	13	13-05-1999	PALAZZETTO DELLO SPORT - PARCO XXV APRILE	Fabbricato	Impianti sportivi		0,00	485.517,39	0,00	3.036,94	17.390,01	471.164,32
Indispon.	14	26-09-2000	EX CONVENTO DELLE SALESIANE (MUSEO) - PIAZZA IV NOVEMBRE	Fabbricato	Musei - teatri - biblioteche		0,00	534.293,07	0,00	2.420,72	18.175,52	518.538,27
Indispon.	15	17-04-2008	EX CIRCOLO CITTADINO (PALAZZO FELTRI) Bene dismesso in data 17-12-2021	Fabbricato	Altri immobili (Indisponibili)		0,00	490.369,05	0,00	-478.973,69	11.395,36	0,00
Indispon.	17	01-01-2019	CENTRO INTERCOMUNALE PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI	Altro Imm.	ECOCENTRO COMUNALE - DEPOSITI R.S.U.		0,00	116.143,51	0,00	3.266,78	2.437,29	116.973,00
Indispon.	18	01-01-2021	NUOVA SCUOLA MEDIA	Fabbricato	Scuole		0,00	0,00	0,00	19.549,79	0,00	19.549,79

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	4.670.766,97	0,00	-827.155,47	123.324,74	3.720.286,76
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.670.766,97	0,00	-827.155,47	123.324,74	3.720.286,76

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-1996	CINEMA TEATRO COMUNALE - VIA ETTORE THESORIERI , 11	Fabbricato	Musei teatri e biblioteche (immobili disponibili)		0,00	240.561,83	0,00	13.250,22	8.634,57	245.177,48
Dispon.	2	31-12-1996	EX MATTATOIO COMUNALE (TORRIONE DEL MOLINO) - CAPOLUOGO VIA AMEDEO DI SAVOIA	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	139.613,98	0,00	561,94	4.502,90	135.673,02
Dispon.	3	31-12-1996	EX CONVENTO CLARISSE (OSTELLO) - CAPOLUOGO VIA COSTANZA BAGLIONI	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	587.901,82	0,00	561,94	24.469,37	563.994,39
Dispon.	4	31-12-1996	APPARTAMENTO EX CONVENTO CLARISSE - CAPOLUOGO VIA COSTANZA BAGLIONI	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	55.918,24	0,00	0,00	1.849,87	54.068,37
Dispon.	5	31-12-1996	EX MOLINO MARANI - CAPOLUOGO	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	181.026,21	0,00	0,00	6.812,19	174.214,02
Dispon.	6	31-12-1996	EX AMBULATORIO DI COLLEMANCIO - CAPOLUOGO VIA S. STEFANO	Impianto	Beni immobili n.a.c.		0,00	2.912,88	0,00	373,32	125,82	3.160,38
Dispon.	7	31-12-1996	AUTORIMESSA COMUNALE - VIA S.PIETRO	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	8.010,29	0,00	0,00	340,86	7.669,43
Dispon.	8	31-12-1996	APPARTAMENTO CASA EX - FONTANELLI	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	7.282,08	0,00	0,00	309,87	6.972,21
Dispon.	9	31-12-1996	CIRCOLO E.N.A.L. DI COLLEMANCIO - FRAZ. COLLEMANCIO VIA DEL MUGHETTO, 1	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	11.165,81	0,00	0,00	475,14	10.690,67
Dispon.	10	31-12-1996	TERRENI A VARIA COLTURA - TERRITORIO COMUNALE	Terreno	Terreni agricoli		113.620,52	113.620,52	0,00	0,00	0,00	113.620,52
Dispon.	11	31-12-1996	TERRENO - TERRITORIO COMUNALE	Terreno	Terreni agricoli		1.807,60	1.807,60	0,00	0,00	0,00	1.807,60
Dispon.	12	31-12-1996	TERRENI A VARIA COLTURA - FRAZ. COLLEMANCIO	Terreno	Terreni agricoli		15.493,71	15.493,71	0,00	0,00	0,00	15.493,71
Dispon.	13	31-12-1996	TERRENI A VARIA COLTURA - CAPOLUOGO	Terreno	Terreni agricoli		15.493,71	15.493,71	0,00	0,00	0,00	15.493,71
Dispon.	14	31-12-1996	TERRENO - CAPOLUOGO	Terreno	Altri terreni n.a.c.		12.911,42	12.911,42	0,00	0,00	0,00	12.911,42
Dispon.	15	31-12-1996	TERRENO - TERRITORIO COMUNALE	Terreno	Terreni agricoli		3.615,20	3.615,20	0,00	0,00	0,00	3.615,20
Dispon.	16	31-12-1996	FABBRICATO IN RISTRUTTURAZIONE - PIAZZA GARIBALDI , 6	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	17	31-12-1996	APPARTAMENTO EX CONVENTO CLARISSE - CAPOLUOGO VIA COSTANZA BAGLIONI	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	39.966,21	0,00	0,00	1.361,33	38.604,88
Dispon.	18	31-12-1996	APPARTAMENTO EX CONVENTO CLARISSE - CAPOLUOGO VIA COSTANZA BAGLIONI	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	41.180,03	0,00	0,00	1.412,97	39.767,06
Dispon.	19	31-12-1996	APPARTAMENTO EX CONVENTO CLARISSE - CAPOLUOGO VIA COSTANZA BAGLIONI	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	39.966,21	0,00	0,00	1.361,33	38.604,88
Dispon.	20	31-12-1996	PUNTO BAR RISTORO - LOCALITA' CASONE	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	4.207,35	0,00	0,00	179,03	4.028,32
Dispon.	21	27-09-2001	TERRENO ZONA P.I.P. LOTTO	Terreno	Terreni edificabili		33.918,70	75.251,68	0,00	0,00	0,00	75.251,68

			N,12 - CAPOLUOGO VIA STRADONE									
Dispon.	22	24-01-2001	ALLOGGIO COMUNALE - VIA UMBERTO I, 8	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	36.118,13	0,00	0,00	1.526,19	34.591,94
Dispon.	23	24-01-2001	ALLOGGIO COMUNALE - VIA UMBERTO I, 8	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	36.118,13	0,00	0,00	1.526,19	34.591,94
Dispon.	24	24-01-2001	ALLOGGIO COMUNALE - VIA UMBERTO I, 8	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	36.118,13	0,00	0,00	1.526,19	34.591,94
Dispon.	25	24-01-2001	ALLOGGIO COMUNALE - VIA UMBERTO I, 8	Fabbricato	Fabbricati ad uso abitativo		0,00	36.118,12	0,00	0,00	1.526,19	34.591,93
Dispon.	26	01-01-2015	TERRENO SITO IN COMUNE DI SPELLO	Terreno	Altri terreni n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	27	01-01-2015	AREA PERTINENZIALE ZONA PEEP - VIA CARLO ALBERTO DALLA CHIESA	Terreno	Terreni edificabili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	28	12-01-2016	CASA DELL'ACQUA - CANNARA - VIA SALVO D'ACQUISTO	Fabbricato	Beni immobili n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	29	01-01-2016	TERRENO RELITTO STRADALE - VIA UMBERTO I	Terreno	Altri terreni n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	30	01-01-2016	RATA DI TERRENO VIA COLLEMANCIO - VIA COLLEMANCIO	Terreno	Altri terreni n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	31	01-01-2016	TERRENO RELITTO STRADALE - VIALE ROMA	Terreno	Altri terreni n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	1.742.379,29	0,00	14.747,42	57.940,01	1.699.186,70
TOTALE	1.742.379,29	0,00	14.747,42	57.940,01	1.699.186,70

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali e/o di erogazione di servizi (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

La gestione economica

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- o ratei e risconti passivi e passivi
- o variazioni delle rimanenze finali;
- o ammortamenti; o quote di ricavi pluriennali.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R. n. 194/96.

Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è migliorata se pur rimanendo con un valore negativo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate in schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

La gestione patrimoniale

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

A partire dall'esercizio 2019 sono state istituite, in applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico - patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011) è stata istituita nel patrimonio netto una nuova riserva indisponibile che rappresenta la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite denominata: "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata effettuata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2_b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.249.832,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Non sono stati stralciati crediti dalla contabilità finanziaria e iscritti nell'attivo patrimoniale.

Si è seguito in linea generale il criterio di non stralciare i crediti di difficile esazione, fatta eccezione per le voci qui sopra riportate, seppur tale operazione è permessa dai principi contabili, nella convinzione che il conto del bilancio debba esporre tutti i crediti esigibili, con congruo accantonamento a fondo svalutazione crediti qualora si ritengano di difficile esazione. Come riportato nella relazione, sussistono crediti non presenti tra i residui attivi del conto di bilancio.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto all'esercizio precedente, comprendono al loro interno il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

I debiti da finanziamento iscritti nello Stato patrimoniale al 31/12/2021 corrispondono con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021		252.695,25	1.528.106,10	1.780.801,35
Riscossioni effettuate	competenza	96.372,65	3.455.499,73	3.551.872,38
	residui	41.361,33	509.023,76	550.385,09
	totali	137.733,98	3.964.523,49	4.102.257,47
Pagamenti effettuati	competenza	95.264,75	2.886.064,62	2.981.329,37
	residui	243.734,94	665.818,91	909.553,85
	totali	338.999,69	3.551.883,53	3.890.883,22
Fondo di cassa con operazioni emesse		51.429,54	1.940.746,06	1.992.175,60
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021		51.429,54	1.940.746,06	1.992.175,60

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.780.801,35			1.780.801,35
Entrate titolo 1.00	+	3.881.891,92	2.119.020,73	229.798,84	2.348.819,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	272.823,53	183.826,89	10.243,76	194.070,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	653.733,92	310.803,55	60.298,01	371.101,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.808.449,37	2.613.651,17	300.340,61	2.913.991,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.858.989,93	2.158.946,32	483.231,15	2.642.177,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	93.080,08	93.078,91		93.078,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.952.070,01	2.252.025,23	483.231,15	2.735.256,38
Differenza D (D=B-C)	=	856.379,36	361.625,94	-182.890,54	178.735,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	856.379,36	361.625,94	-182.890,54	178.735,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.263.976,35	449.468,09	206.937,55	656.405,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.196.165,06		42.316,93	42.316,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.460.141,41	449.468,09	249.254,48	698.722,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.460.141,41	449.468,09	249.254,48	698.722,57
Spese Titolo 2.00	+	6.530.645,73	291.763,82	355.653,46	647.417,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.530.645,73	291.763,82	355.653,46	647.417,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.530.645,73	291.763,82	355.653,46	647.417,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-70.504,32	157.704,27	-106.398,98	51.305,29
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.939.785,80	488.753,12	790,00	489.543,12
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.050.508,66	437.540,32	70.669,24	508.209,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.455.953,53	570.543,01	-359.168,76	1.992.175,60

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Il quadro normativo

L'art. 1, cc. 819, 820 e 824, L. n. 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione (**equilibrio W1**).

La circolare RGS n. 5/2020 conferma tale impostazione, ed aggiunge che, nell'ipotesi che si dovesse in futuro fronteggiare l'eventualità di squilibri rispetto ai programmati saldi di finanza pubblica, la manovra di rientro si configurerebbe come misura finanziaria a carico del comparto territoriale di riferimento e non quale attribuzione di maggiori aggravii specificamente rivolti agli enti "inadempienti". Secondo la Circolare, infatti, rimane in capo all'ente un obbligo di "tendere" al rispetto dell'equilibrio di bilancio di cui alla voce (**W2**) del richiamato prospetto, ferma restando - come anche ribadito in sede Arconet - l'assenza di sanzioni nel caso di mancato rispetto di tale parametro.

Ciò premesso, appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.

Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto

all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Ciò premesso, si rammenta che il comma 902 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai comuni, previsti dall'articolo 161 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico degli enti locali) stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno.

Il comma 903, inoltre, modificando il citato articolo 161 del TUEL, prevede che, a decorrere dal 1° novembre 2019, il Ministero dell'interno - nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori dati

finanziari, non già presenti in BDAP - possa richiedere specifiche certificazioni le cui modalità concernenti la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero.

I dati delle certificazioni così ottenuti sono resi noti sul sito internet del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'interno e vengono resi disponibili per l'inserimento alla BDAP.

Il medesimo comma 903 introduce, poi, una sanzione nel caso in cui i comuni, le province e le città metropolitane, non trasmettano, decorsi 30 giorni dal termine previsto, tra gli altri, per l'approvazione del rendiconto i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

In tale ipotesi, infatti, è prevista la sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi incluse quelle a valere sul fondo di solidarietà comunale.

Il comma 904, infine, nel modificare l'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, chiarisce che la sanzione del divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo prevista a carico degli enti territoriali dal medesimo comma 1-quinquies nel caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato si applica anche nel caso di mancato invio, entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP, compresi i dati del piano dei conti integrati, fino a quando non abbiano adempiuto.

Il Comune di Montefalco presenta un risultato di competenza (**W1**) positivo pari ad € 672.350,52, nonché un risultato di equilibrio di bilancio (**W2**) positivo pari a € 161.336,28, così come presenta un risultato di equilibrio complessivo (**W3**) positivo per un importo pari ad € 161.336,28.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato i seguenti risultati:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 126.642,66	126.642,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+) 3.106.177,77	3.106.177,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 2.736.540,08	2.736.540,08
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 112.728,97	112.728,97
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 93.078,91	93.078,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		290.472,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+) 147.796,68	147.796,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 147.796,68	147.796,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		438.269,15
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	209.888,93
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.919,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		150.460,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		150.460,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	103.782,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.005.391,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	520.750,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	354.342,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		234.081,37
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	223.205,32
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.876,05
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.876,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		672.350,52
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	209.888,93
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	301.125,31
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		161.336,28
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.336,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		438.269,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	147.796,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	209.888,93
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	77.919,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.663,55

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Vista e richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 26/04/2021 con la quale si stabiliva nella parte dispositiva, quanto testualmente di seguito riportato:

1) Per quanto in narrativa riportato che qui si intende confermato, in coerenza documentale:

- con quanto deliberato con proprio atto del Consiglio Comunale n. 46 del 29/11/2016 avente ad oggetto il Rinvio dell'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e del piano dei conti integrato ai sensi dell'articolo 3, comma 12, decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;

- con quanto stabilito con la deliberazione consiliare n. 33 del 23/09/2019 con la quale si stabiliva nella sua parte dispositiva:

“Di esprimere la volontà di rinvio della contabilità economico-patrimoniale per gli anni relativi agli esercizi 2018 e 2019;

-Di avvalersi della facoltà di non redigere il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018 - annualità 2019;

- Di dare mandato agli uffici comunali competenti di pubblicare il presente atto nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale e inserire il medesimo nel sistema BDAP entro il prossimo 30 ottobre.”;

- con quanto stabilito dall'art. 233-bis del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 ed in particolare il suo comma 3 il quale testualmente recita: “Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato. *(comma così modificato dall'art.1, comma 831, legge n 145 del 2018);*”

- con quanto riportato nell'art. 15 quater della Legge n. 58 del 28/06/2019 (legge di conversione del DL “crescita”, entrato in vigore il 30/06/2019) il quale prevede la modifica all'art. 232 del TUEL, quindi i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono rinviare la contabilità economico-patrimoniale fino al 2019. Gli enti che aderiscono a questo rinvio saranno obbligati ad allegare al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011 con modalità semplificate individuate con decreto del MEF;

2) Di prendere atto che con la conversione in legge del decreto legge n.34 del 2019 è stato modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL, prevedendo che gli obblighi di tenuta della contabilità economico-patrimoniale siano prorogati all'esercizio 2020. La nuova norma non pone alcuna condizione alla facoltà del Comune di non redigere la CEP con riferimento al 2019, impegnandolo, in alternativa, ad elaborare uno stato patrimoniale semplificato anche sulla base di una proposta elaborata dalla Commissione Arconet. La proposta di modello semplificato è stata approvata da Arconet nella seduta dell'11 settembre scorso, con il concorde concorso di tutte le componenti;

3) Di esprimersi in merito alla volontà di adottare la contabilità economico-patrimoniale semplificata (CEPS) per l'anno relativo all'esercizio finanziario 2020;

4) Di esprimersi sulla facoltà di avvalersi di non redigere il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020;

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 al fine di comunicare al primo Consiglio comunale utile quanto stabilito nel presente atto in considerazione anche della scadenza normativa prevista sul rendiconto di gestione e bilancio consolidato.

Dato atto che è volontà di questa Amministrazione avvalersi della possibilità di non redigere il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e di adottare la contabilità economico-patrimoniale semplificata, anche per l'esercizio 2021, in coerenza documentale con gli atti adottati in passato.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

In allegato stampa dello stato patrimoniale "semplificato".

**COMUNE DI CANNARA (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	24.744,98	33.563,04	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	55.531,18	74.041,59	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.276,16	107.604,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.809.107,70	3.636.857,38		
1.1	Terreni	16.059,61	16.059,61		
1.2	Fabbricati	906.723,98	820.420,40		
1.3	Infrastrutture	2.401.383,55	2.304.246,62		
1.9	Altri beni demaniali	484.940,56	496.130,75		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.488.133,17	6.488.057,11		
2.1	Terreni	238.193,84	238.193,84	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.161.729,83	6.174.952,42		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	24.702,61	14.987,34	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.562,21	18.569,15	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.500,33	6.187,88		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.492,75	9.621,04		

2.7	Mobili e arredi	21.099,29	24.933,00		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	852,31	612,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	179.526,77	127.812,82	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.476.767,64	10.252.727,31		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	90.846,80	90.846,80	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	90.846,80	90.846,80		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	90.846,80	90.846,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.647.890,60	10.451.178,74		

COMUNE DI CANNARA (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	317.942,97	341.372,28		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	297.728,37	314.873,41		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.214,60	26.498,87		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	651.780,66	347.418,43		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	651.780,66	347.418,43		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	50.754,30	45.189,14	CII1	CII1
4	Altri Crediti	47.677,93	109.772,62	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		1.439,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	47.677,93	108.333,62		
	Totale crediti	1.068.155,86	843.752,47		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.992.175,60	1.780.801,35		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.780.801,35		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.992.175,60			
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.992.175,60		CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.984.351,20	1.780.801,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.052.507,06	2.624.553,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.700.397,66	13.075.732,56		

(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.

**COMUNE DI CANNARA (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			A1	A1
II	Riserve	4.162.236,12			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	353.128,42		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.809.107,70			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.485.925,61		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.648.161,73	9.109.871,03		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	248.140,07	215.293,70	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		248.140,07	215.293,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.673.411,23	2.510.668,14		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.673.411,23	2.510.668,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	612.939,83	667.955,13	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	222.546,01	171.467,56		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	42.045,46	90.037,50		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	180.500,55	81.430,06		
5	Altri debiti	295.198,79	400.477,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	48.561,86	68.937,37		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.850,52	6.575,29		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	218.786,41	324.964,34		
	TOTALE DEBITI (D)	3.804.095,86	3.750.567,83		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.700.397,66	13.075.732,56		

COMUNE DI CANNARA (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(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)