

COMUNE DI CAVASSO NUOVO
Provincia di Pordenone



RELAZIONE ILLUSTRATIVA

AL RENDICONTO 2021

*Ai sensi dell'art. 231 TUEL
dell'art. 11 – comma 6 – D.Lgs.118/11*

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 TUEL 267/2000).....	8
EQUILIBRI DI BILANCIO E OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA	8
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021.....	11
GESTIONE DI COMPETENZA	13
ANALISI DELLE ENTRATE.....	14
Analisi delle entrate per titoli	14
Entrate correnti di natura contributiva e perequativa	15
Analisi delle voci più significative del titolo 1^.....	17
Le Entrate da trasferimenti correnti.....	17
Le Entrate extratributarie	19
Le Entrate in conto capitale.....	20
Le Entrate per accensione di prestiti	20
Le entrate per conto di terzi.....	20
LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
RESIDUI ATTIVI.....	23
I RESIDUI PASSIVI.....	23
LA GESTIONE DI CASSA.....	24
Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere	25
ANALISI DELLA SPESA.....	26
Analisi della spesa per titoli	26
Analisi dei titoli della spesa Titolo 1^ Spese correnti	27
I macroaggregati della Spesa corrente.....	28
Spese in conto capitale	29
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	29
I macroaggregati della Spesa in c/capitale	31
Spese per rimborso prestiti.....	32
Titolo 7^ Le spese per conto di terzi	32
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – F.C.D.E.	33
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	34
CONTENUTO DEGLI INDICATORI FINANZIARI	34
SOCIETA' PARTECIPATE.....	35
TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	37
OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	38

INTRODUZIONE

La presente relazione costituisce allegato al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ed è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, così come modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Essa ha lo scopo di fornire informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'Ente e sulla realizzazione dei programmi.

Il Comune di Cavasso Nuovo, come tutti gli altri EE.LL., dal 01/01/2015 ha adottato il nuovo sistema di contabilità previsto dalla normativa sopra citata. Nell'esercizio 2021 questo Ente ha applicato il principio della contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 provvedendo a:

- Riaccertamento ordinario residui;
- Applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata;
- Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Aggiornamento valori del fondo pluriennale vincolato;

Le nuove regole contabili implicano che tutti i fatti gestionali avvenuti durante l'esercizio sono stati registrati in contabilità applicando i nuovi principi contabili allegati al D.Lg. 118/2011 ss.mm.ii. L'analisi a rendicontazione deve ovviamente ispirarsi a tali principi tenendo conto che l'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata (secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate in contabilità con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza) ha modificato pesantemente i presupposti dell'impegno e dell'accertamento, con dirette conseguenze nella costituzione dei residui attivi e passivi derivanti dalla competenza e con effetti notevolmente rilevanti sul fronte investimenti. Le spese di investimento infatti, devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Tale Fondo è un saldo finanziario, costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Altre evidenti e rilevanti novità imposte dalla normativa contabile armonizzata, sono riscontrabili per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione, il Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione, per cui le entrate sono accertate per l'intero importo del credito, salvo stanziare in uscita un'apposita voce contabile (FCDE) che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

L'analisi dell'andamento della gestione 2021 comporta l'analisi degli accertamenti e degli impegni dell'esercizio nel loro complesso, evidenziando le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione finali al 31/12/2021.

Il Documento Unico di Programmazione 2021/2023 ed il Bilancio di Previsione 2021-2023 sono stati approvati con delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 30.03.2021, immediatamente esecutiva.

Successivamente all'approvazione, sono state apportate al bilancio variazioni, con i seguenti atti deliberativi:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 16.04.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 1";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 18.06.2021 "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2021 e del punto 9 .1 dell'allegato 4/2 al medesimo decreto – Esercizio finanziario 2020. Variazione al bilancio pluriennale 2020-2022 e 2021-2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 01.06.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 2";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 28.06.2021 "Variazione al bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 20.07.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 3";
- Determinazione n. 266 del 02.08.2021 "Variazioni di bilancio ex art. 175 comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 fra stanziamenti del medesimo macroaggregato";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 11.08.2021 "Variazione al bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 19.10.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 4";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 17.08.2021 "Bilancio di previsione 2021-2023 – Esercizio 2021. Variazione al bilancio di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020.";
- Determinazione n. 284 del 13.08.2021 "Variazioni di bilancio ex art. 175 comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 fra stanziamenti del medesimo macroaggregato";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 26.10.2021 "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al bilancio di previsione per il triennio 2021-2023";
- Determinazione n. 393 del 30.10.2021 "Variazioni di bilancio ex art. 175 comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 fra stanziamenti del medesimo macroaggregato";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 09.11.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 5";
- Determinazione n. 426 del 22.11.2021 "Variazioni di bilancio ex art. 175 comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 fra stanziamenti del medesimo macroaggregato";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 30.11.2021 "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al bilancio di previsione per il triennio 2021-2023";
- Determinazione n. 456 del 02.12.2021 "Variazioni di bilancio ex art. 175 comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 fra stanziamenti del medesimo macroaggregato";
- Determinazione n. 461 del 06.12.2021 "Variazioni di bilancio 2021/2023 per applicazione avanzo vincolato nel risultato di amministrazione per vincoli derivanti da trasferimenti";

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 07.12.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 6;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 21.12.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 7;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 28.12.2021 "Prelievo dal fondo di riserva n. 8;
- Determinazione n. 515 del 31.12.2021 "Variazioni di bilancio 2021/2023 relative al Fondo Pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati per adeguamento all'esigibilità delle obbligazioni giuridiche".

Le somme stanziare sono state utilizzate solo parzialmente, pertanto una parte di queste sono riaffluite nell'avanzo di amministrazione 2021 mantenendo, se esistente, il vincolo di destinazione originario.

DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 TUEL 267/2000)

Alla fine dell'esercizio di riferimento non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dal conto di bilancio si ricava quante e quali risorse sono state destinate rispettivamente:

- al funzionamento dell'Ente (bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in c/capitale (bilancio investimenti);
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'Ente (servizi per conto terzi).

Con il bilancio di previsione queste quattro suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio, con stanziamenti di entrata che finanziano interamente le previsioni di uscita.

Con il rendiconto invece, si va a misurare il risultato raggiunto con l'impiego di tali mezzi. Di fatto si effettua una valutazione di quale è stato l'impatto delle scelte di programmazione nella gestione effettiva dell'Ente e di quali siano i risultati conseguiti.

Il verificarsi di eventi di natura straordinaria o difficilmente prevedibili può contribuire a far chiudere le singole gestioni in modo diverso da quanto normalmente accade.

EQUILIBRI DI BILANCIO E OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

Gli equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2021 sono:

- l'equilibrio di parte corrente;
- l'equilibrio di parte capitale;
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza.

E' sancito inoltre il definitivo superamento delle norme in materia di rispetto del principio di pareggio di bilancio fondate su saldi finanziari, dal 2019 il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11) e dal TUEL. A tal fine gli enti sono considerati adempienti in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821).

L'equilibrio è rappresentato anche in riferimento alle due nuove componenti, introdotte con il D.M. 01.08.2019, che hanno introdotto due nuovi saldi rilevanti:

- **equilibrio di bilancio:** pari al risultato di competenza al netto delle risorse acquisite in bilancio e destinate ad accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili, oppure con vincoli specifici di destinazione;
- **equilibrio complessivo:** dato dalla somma algebrica tra gli equilibri di bilancio e variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto;

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Riassumendo, come si nota dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto, la gestione 2021 si chiude come segue:

- Risultato di competenza (W/1): € 288.280,06
- Equilibrio di bilancio (W/2): € 76.493,94
- Equilibrio complessivo (W/3): € 92.651,71

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, in questo Ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di amministrazione:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2021			1.111.112,30
RISCOSSIONI	309.551,36	1.508.530,35	1.818.081,71
PAGAMENTI	(421.405,44)	(1.298.185,44)	(1.719.590,88)
FONDO CASSA AL 31/12/2021			1.209.603,13
RESIDUI ATTIVI	101.575,87	265.209,34	366.785,21
RESIDUI PASSIVI	(62.235,19)	(292.581,11)	(353.816,30)
			1.038.407,53
RISULTATO CONTABILE			
MENO FPV PER SPESE CORRENTI			(20.553,57)
MENO FPV PER SPESE DI INVESTIMENTO			(90.196,16)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021			1.111.822,31

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'Ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

La tabella riportata di seguito mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dal Comune nell'ultimo triennio. Si tratta di un dato globale, non scomposto nelle componenti derivanti dalla gestione di competenza che da quella dei residui, che come si nota in ciascuno degli anni che compongono l'intervallo di tempo considerato (colonne), riporta sempre un avanzo.

Il presente quadro diventa un indicatore attendibile sullo stato di salute generale delle finanze comunali e delinea il margine di manovra di cui l'Ente può ancora disporre.

	2021	2020	2019	2018
Avanzo di amministrazione	1.111.822,31	917.202,26	671.653,53	564.345,02

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL
31/12/2021**

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2021 del Comune di Cavasso Nuovo è così riassumibile:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	179.488,96
Altri Accantonamenti	40.812,68
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA	220.301,64
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	45.304,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	82.137,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	192.701,62
Altri Vincoli	0,00
C) TOTALE PARTE VINCOLATA	320.144,14
D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	37.773,46
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D	533.603,07

Nello specifico vengono illustrati:

1. **la parte accantonata**, costituita da:

- accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);

2. **la parte vincolata**, costituita da:

- da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'Ente per una specifica finalità di utilizzo;
- da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

- da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

3. la parte destinata agli investimenti, costituita da:

- entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, iscritte nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

4. la quota libera del risultato di amministrazione:

Può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- copertura dei debiti fuori bilancio;
- provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- finanziamento di spese di investimento;
- finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo;
- l'estinzione anticipata dei prestiti.

La quota libera, data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad **€ 533.603,07**

GESTIONE DI COMPETENZA

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

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

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'Ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'Ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'Ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'Ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Accertamenti di competenza	1.773.739,69
Impegni di competenza	(1.589.766,55)
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2021	121.205,27
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2021	(110.749,73)
AVANZO/DISAVANZO	194.428,68
Avanzo di amministrazione applicato	93.851,38
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	288.280,06

ANALISI DELLE ENTRATE

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

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

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

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

Analisi delle entrate per titoli

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

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

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

	PREVISIONE INIZIALE 2021	PREVISIONE FINALE(A)	ACCERTAMENTI (B)	SCOSTAMENTO C=(B-A)/A
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.402,86	10.192,67	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	111.012,60	111.012,60	-	-
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	8.923,24	93.851,38	-	-
TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	412.508,00	411.508,00	454.299,77	10,40%
TITOLO II – Trasferimenti correnti	772.568,00	763.259,17	743.784,31	(2,55%)
TITOLO III – Entrate extratributarie	158.657,00	191.193,72	172.562,06	(9,74%)
TITOLO IV – Entrate in conto capitale	493.848,11	223.816,77	231.499,32	3,43%
TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO VI – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO IX – Entrate per c/terzi e partite di giro	347.000,00	347.000,00	171.594,23	(50,55%)
TOTALE	2.307.919,81	2.151.834,31	1.882.532,53	(8,42%)

Entrate correnti di natura contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	454.299,77	100,00%	358.538,36	78,92%
Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	454.299,77	100,00%	358.538,36	78,92%

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretto o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'Ente.

Tra queste, quelle di maggiore interesse per gli enti locali, ed in particolare:

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" che raggruppa, com'è intuibile tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'Ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'Ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in l'Ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo.

Si fa presente che a decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate. Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

C.U.P. – CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX TOSAP/COSAP, IMPOSTA PUBBLICITA' — PUBBLICHE AFFISSIONI):Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria e gli importi sono accertati sulla base di un canone fisso accertato al titolo 3° di entrata.

Analisi delle voci più significative del titolo 1^

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1^ ammontano a complessive euro 454.299,77.

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	Riscossioni in competenza	% riscossioni su accertamenti
Imposta Municipale Propria IMU	220.000,00	209.111,73	201.930,15	96,57%
Accertamenti ICI/IMU	25.000,00	32.319,13	12.992,36	40,20%
Accertamenti TASI	3.000,00	4.020,80	1.622,26	40,35%
Accertamenti TARI	1.000,00	19.925,30	652,29	3,27%
Addizionale IRPEF	35.000,00	47.730,58	30.600,61	64,11%
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	125.508,00	138.333,00	107.881,46	77,99%
Altre tasse e tributi	2.000,00	2.859,23	2.859,23	100,00%
Totale tipologia 1	411.508,00	454.299,77	358.538,36	78,92%
Totale analisi delle voci del titolo 1	411.508,00	454.299,77	358.538,36	78,92%

Le Entrate da trasferimenti correnti

Il titolo 2 delle entrate è classificato secondo categorie che misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente che ad erogare i servizi di propria competenza

TITOLO 2 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	743.784,31	100%	714.242,56	96,03%
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	743.784,31	100%	714.242,56	96,03%

Nello specifico l'andamento delle entrate da trasferimenti nel triennio è il seguente:

	2021	2020	2019
Trasferimenti dallo Stato	48.520,44	57.570,46	20.405,69
Trasferimenti dalla Regione	695.263,87	737.341,20	698.656,19
Trasferimenti da Comuni e altri soggetti	0,00	0,00	0,00

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2021, si menziona il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto Agosto). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate negli esercizi precedenti sono confluite nella parte vincolata del risultato di amministrazione 2021 per essere utilizzate sia per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al Covid-19 nell'esercizio 2021. All'01.01.2021 le risorse vincolate nel risultato d'esercizio del Comune di Cavasso Nuovo, percepite a titolo di fondo per le funzioni degli enti locali e non utilizzate, erano pari ad € **43.344,76**. Tali fondi non sono stati pienamente utilizzati sia perché le maggiori spese sono state in gran parte coperte da altre fonti di finanziamento, sia perché le minori spese per utenze e contratti di servizio hanno compensato le minori entrate per i corrispondenti servizi sospesi.

Si rimanda alla sezione relativa alla quota vincolata del risultato di amministrazione per i dettagli in merito all'utilizzo di tali fondi.

Si evidenziano nella tabella sottostante gli importi accertati per il 2021 a titolo di trasferimenti straordinari dello Stato e della Regione connessi alla pandemia da Coronavirus:

RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA	Importo
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU per turismo – Incremento fondo art 177 DL 34/2020 artl 1 C. 601	236,00
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1 c. da 1 a 4 DL 41/2021	290,00
Ristoro ai comuni derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – riparto fondo art. 9-ter DL n. 137/2020 e ssmmii	2.124,00
TOTALE	2.650,00
RISTORI SPECIFICI DI SPESA	Importo
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento di canoni di locazione e delle utenze domestiche – art. 53 DI n. 73/2021 (D.M. dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 – allegato A)	6.350,00
Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 D.L. n. 73/2021 (D.M. dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 – allegato A)	4.952,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni delle aree interne DPM 24 settembre 2020 € 20.942,00, di cui ristoro Covid:	10.471,00
TOTALE	21.773,00
RISORSE FUNZIONI FONDAMENTALI E PERDITA GETTITO	Importo
Contributo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (comma 1 dell'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e art. 39 del D.L. n. 104/2020) anno 2021	4.363,54
Somme aggiuntive per l'esercizio delle funzioni degli enti locali accantonate per UTI e corrisposte ai Comuni	828,90
TOTALE	5.195,44

Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3[^]) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno € 172.562,06 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

TITOLO 3 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.245,85	72,58%	106.921,10	71,76%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.822,01	2,21%	3.564,01	2,39%
Tipologia 300: Interessi attivi	93,62	0,05%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate	43.400,58	25,15%	38.521,89	25,85%
Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	172.562,06	100,00%	149.007,00	100,00%

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo Ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottano una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'Ente nei confronti della collettività amministrata, ma non sempre questi vengono gestiti direttamente dall'Ente .

Le Entrate in conto capitale

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

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

TITOLO 4 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	219.924,18	95,00%	113.089,01	90,79%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	8.479,14	3,66%	8.369,74	6,72%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.096,00	1,34%	3.096,00	2,49%
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	231.499,32	100,00%	124.554,75	100,00%

Tra i contributi accertati destinati agli investimenti rientrano i contributi ministeriali per investimenti (€ 147.583,83), contributi regionali per investimenti (€ 36.342,35), sovracanonici idroelettrici (€ 35.998,00), distribuzione di riserve ed utili azioni Atap (€ 6.312,00).

Le Entrate per accensione di prestiti

Questo Ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento nel corso dell'esercizio 2021.

Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Trattasi di movimentazioni finanziarie che non incidono direttamente sull'attività dell'Ente in quanto riguardano principalmente le operazioni attuate dal Comune nella gestione delle anticipazioni economiche, i depositi cauzionali e le operazioni effettuate in qualità di "sostituto d'imposta".

Dall'esercizio 2015, in questo titolo rientra anche l'importo dell'IVA addebitata nelle fatture pagate che, mensilmente, viene riversata direttamente allo Stato da parte della P.A. (c.d. Split Payment).

Nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

TITOLO 9- Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	165.694,23	96,56%	156.287,68	96,36%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5.900,00	3,44%	5.900,00	3,64%
Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	171.594,23	100,00%	162.187,68	100,00%

LA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

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

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

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

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base.

In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Il punto 9.1 del Principio contabile della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011) in osservanza del principio contabile generale n. 9 della prudenza, prevede che l'Ente, prima della predisposizione del rendiconto dell'esercizio chiuso e con effetti sul medesimo, effettui una ricognizione sui residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/03/2019 ha modificato il principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito alle modalità di costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera II), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di

affidamento diretto dei contratti sotto soglia, prevedendo, rispetto al passato, condizioni meno stringenti per la valida costituzione del fondo medesimo: in particolare è stata prevista la possibilità di mantenere prenotate le somme di cui sopra mediante costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza, tra le altre, dell'attivazione formale delle procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Si rimanda per una analisi esaustiva alla delibera di Riaccertamento ordinario dei residui, la quale effettua la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi e quindi individua formalmente:

- i crediti di dubbia e difficile esazione;
- i crediti riconosciuti inesigibili;
- i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- i debiti insussistenti o prescritti.
- i crediti o i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione di classificazione, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati nel corso dell'ultimo esercizio.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq	155.383,92	67.793,01	87.590,91
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	156.318,35	4.871,27	151.447,08
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	31.550,54	5.194,78	26.355,76
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	72.018,94	22.018,94	50.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.997,67	1.697,87	3.299,80
TOTALE	420.269,42	101.575,87	318.693,55

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	327.852,17	24.831,63	303.020,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	132.594,62	20.467,84	112.126,78
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	32.527,40	16.935,72	15.591,68
TOTALE	492.974,19	62.235,19	430.739,00

Infine, relativamente alla gestione dei residui, si indicano in dettaglio i residui con anzianità superiore ai 5 anni (precedenti cioè al 2016) e di maggiore consistenza, in ottemperanza alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza del loro mantenimento:

RESIDUI ATTIVI

Anno Residuo	Descrizione capitolo	Importo	Motivo del mantenimento
2009	Proventi acquedotto comunale	1.725,68	Ruolo coattivo
2010	Retta servizio scuolabus	544,35	Ruolo coattivo
	Proventi da contravvenzioni in materia di circolazione stradale	1.664,75	Ruolo coattivo
2011	Tassa smaltimento rifiuti	5.521,97	Ruolo coattivo
2012	Tassa smaltimento rifiuti	7.792,64	Ruolo coattivo
2013	I.M.U./ICI	4.401,30	Ruolo coattivo
	Tassa smaltimento rifiuti	452,33	Ruolo coattivo
	TOTALE	22.103,02	

I RESIDUI PASSIVI

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni si riferiscono esclusivamente a spese c/terzi (in particolare per restituzione di Depositi cauzionali).

LA GESTIONE DI CASSA

L'analisi della gestione di cassa, per effetto:

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

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

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

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

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso in cui il risultato fosse negativo, con l'anticipazione di tesoreria. Ne consegue che il Fondo di cassa finale non può essere negativo, se non nel caso di permanenza, a fine esercizio, dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2021			1.111.112,30
INCASSI	309.551,36	1.508.530,35	1.818.081,71
PAGAMENTI	421.405,44	1.298.185,44	1.719.590,88
Saldo di cassa al 31/12/2021			1.209.603,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	0,000	0,000	0,000
	Fondo cassa al 31/12/2021		1.209.603,13

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

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'Ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2021 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. Tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc.

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

Analisi della spesa per titoli

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

In questo Ente la situazione relativamente all'anno 2021 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESE PER TITOLI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
Tit.1 - Spese correnti	1.192.551,70	75,01%	948.235,36	73,04%
Tit.2 - Spese in c/capitale	213.902,21	13,45%	185.921,87	14,32%
Tit.3 - Spese da riduzione attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborso di prestiti	11.718,41	0,74%	11.718,41	0,90%
Tit.5 - Chiusura anticip.da ist.tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	171.594,23	10,79%	152.309,80	11,73%
TOTALE SPESA	1.589.766,55	100,00%	1.298.185,44	100,00%

Analisi dei titoli della spesa Titolo 1^ Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'Ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'Ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle successive tabelle viene presentata la composizione del titolo 1^ della spesa nel conto del bilancio 2021:

TITOLO 1 - MISSIONI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	689.060,16	57,78%	601.993,04	63,49%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	100.025,67	8,39%	81.468,53	8,59%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12.309,43	1,03%	9.275,94	0,98%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	192,60	0,02%	192,60	0,02%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	124.177,23	10,41%	59.120,84	6,23%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	82.253,54	6,90%	49.513,32	5,22%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.801,42	0,23%	2.171,50	0,23%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	133.025,53	11,15%	101.374,13	10,69%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	2.756,72	0,23%	1.691,12	0,18%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	34.410,82	2,89%	31.412,28	3,31%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	11.538,58	0,97%	10.022,06	1,06%
MISSIONE 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 – Fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 – fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	1.192.551,70	100,00%	948.235,36	100,00%

I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Redditi da lavoro dipendente	314.685,42	45,67%
Imposte e tasse a carico dell'Ente	25.283,42	3,67%
Acquisto di beni e servizi	173.888,40	25,24%
Trasferimenti correnti	126.893,29	18,42%
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%
Fondi perequativi	0,00	0,00%
Interessi passivi	1.470,31	0,21%
Altre spese per redditi di capitale		0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.822,08	2,88%
Altre spese correnti	27.017,24	3,92%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	689.060,16	100,00%

Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2^a rappresenta l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'Ente.

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente: l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

La destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'Ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi.

Le entrate che possono finanziare investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in c/capitale e da mutui. I primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente mentre il ricorso al credito incide sui conti comunali durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo ed avrà pertanto effetti sull'esito del bilancio corrente di ciascun esercizio futuro.

Si segnala, come già evidenziato nella sezione relativa alle entrate in conto capitale, che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha contratto nuovi mutui.

Gli impieghi delle risorse destinate ad investimenti in genere comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali e ogni altro intervento di investimento gestito dall'Ente, compreso il conferimento di incarichi professionali che producono l'acquisizione di prestazioni intellettuali o d'opera di uso durevole.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il totale complessivo del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 ammonta ad € 110.749,73 suddiviso in parte corrente per € 20.553,57 e in parte capitale per € 90.196,16.

Fondo pluriennale vincolato corrente

Descrizione	Importo FPV
Spese gestione pratiche contributo "Aree Interne"	781,28
Spese per progetti di cantieri di lavoro	4.906,10
Fondo produttività e ind. varie	14.866,19
Totale FPV spesa corrente	20.553,57

Fondo pluriennale vincolato parte capitale

Descrizione opera	Importo FPV
Installazione impianto videosorveglianza scuole	12.810,00
Progettazione definitiva ed esecutiva edificio scolastico	42.393,60
Spese per adeguamento strumento urbanistico al P.P.R.	5.852,86
Rappezzi stradali e manutenzioni strade diverse	29.139,70
Totale FPV spesa parte capitale	90.196,16

La ripartizione per Missioni delle spese di investimento 2021, rappresenta la seguente situazione:

TITOLO 2 - MISSIONI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	120.230,04	56,21%	104.427,41	56,17%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.536,85	2,59%	2.999,25	1,61%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.866,94	5,55%	11.866,94	6,38%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.206,44	5,24%	1.566,33	0,84%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	65.061,94	30,42%	65.061,94	34,99%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	213.902,21	100,00%	185.921,87	100,00%

I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi.

A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	213.902,21	100,00%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	213.902,21	100,00%

Di seguito si riportano i principali investimenti realizzati nell'anno 2021 o in corso di realizzazione per lavori, acquisti, manutenzioni straordinarie riferiti alla sola gestione di competenza.

INVESTIMENTI ATTIVATI NELL'ANNO	CAPITOLO	IMPORTO ATTIVATO	IMPEGNI
			- DI COMPETENZA (I) - CONFLUITI IN FPV (F)
Acquisto macchine di servizio, d'ufficio ed arredamento	2500	20.230,04	20.230,04 (I)
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza copertura Palazat – Sede municipale	2502	100.000,00	100.000,00(I)
Interventi di manutenzione straordinaria sala operaia	2556	11.866,94	11.866,94 (I)
Installazione impianto videosorveglianza presso le scuole	2641	12.810,00	12.810,00 (F)
Acquisti arredi scuola P.O.N.	2644	2.999,25	2.999,25 (I)
Spese per adeguamento strumento urbanistico al piano paesaggistico regionale	2672	5.852,86	5.852,86 (F)
Incarico di progettazione intervento di manutenzione straordinaria viabilità comunale	2673	11.206,44	11.206,44 (I)
Progettazione definitiva ed esecutiva edificio scolastico	2674	44.931,20	2.537,60 (I) 42.393,60 (F)
Costruzione parcheggio in Via XI Febbraio	2824	33.406,42	33.406,42 (I)
Rappezzi stradali e manutenzioni strade diverse	2834	32.189,70	3.050,00 (I) 29.139,70 (F)
Realizzazione pista ciclopedonale con contributo regionale	2835	170,80	170,80 (I)
Manutenzione straordinaria strade comunali e asfaltature	2838	27.669,60	27.669,60 (F)
Riqualficazione area centrale di Orgnese	2843	765,12	765,12 (I)
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II – SPESE IN C/CAPITALE		304.098,37	213.902,21 (I) 90.196,16 (F)

Spese per rimborso prestiti

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

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

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Rimborso di titoli obbligazionari		
Rimborso prestiti a breve termine		
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	11.718,41	100%
Rimborso di altre forme di indebitamento		
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO IV - RIMBORSI DI PRESTITI	11.718,41	100%

Titolo 7[^] Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9[^] dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta per macroaggregati.

TITOLO 7- MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Uscite per partite di giro	165.694,23	77,22%
Uscite per conto terzi	5.900,00	22,78%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	171.594,23	100,00%

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – F.C.D.E.

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze di incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati.

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione. L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La *dimensione definitiva* del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo. Nella sostanza si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Questo Ente ha deciso in sede di rendiconto di accantonare un importo pari al residuo attivo al 31.12 delle entrate rilevanti FCDE per un importo complessivo di **€ 179.488,96**.

Un'importante novità è stata introdotta dall'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia": la norma prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 151, c. 5, del D.Lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2021 rappresentati secondo l'allegato n. 10 al D. Lgs 118/2011, ed è predisposto con le modalità semplificate di cui al Decreto del Ministero dell'Economica e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 10/11/2020.

Tale sistema è stato reso facoltativo per i comuni con meno di 5.000 abitanti dal D.L. 124/2019, convertito nella L. 157/2019, consentendo la predisposizione del solo Stato Patrimoniale Semplificato.

Si rinvia, pertanto ai relativi prospetti allegati al rendiconto.

CONTENUTO DEGLI INDICATORI FINANZIARI

L'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9/12/2015 pubblicato sulla GU n. 296 del 21/12/2015) e del Ministero dell'Interno (decreto del 22/12/2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni, le Province autonome di Trento e Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Tale Piano va a sostituire completamente gli indicatori finanziari precedentemente utilizzati.

Gli Enti Locali ed i loro organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Per una verifica degli indicatori si rimanda allo specifico allegato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" allegato al Rendiconto di gestione 2021.

Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente;
- la composizione delle entrate e alla relativa capacità di riscossione;
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune di Cavasso Nuovo partecipa al capitale delle seguenti società:

DENOMINAZIONE ORGANISMO PARTECIPATO	FORMA GIURIDICA	% PARTECIPAZIONE
L.T.A. – LIVENZA ACQUE TAGLIAMENTO SPA	Società S.p.a.	0,135%
ATAP SPA	Società S.p.a.	0,144%

L.T.A. - Livenza Acque Tagliamento SPA

La società L.T.A. all'inizio del 2017 gestiva il Servizio Idrico Integrato per 25 Comuni ricadenti nelle Regioni del Veneto e del Friuli Venezia Giulia. Per effetto della fusione per incorporazione della società Sistema Ambiente S.r.l., società di gestione ricadente nell'ATO di Pordenone, ha ampliato il territorio gestito ad ulteriori 16 Comuni ricadenti tutti nella provincia di Pordenone, passando quindi alla gestione di 41 Comuni.

Nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato L.T.A. S.p.A. provvede anche alla conduzione di 36 impianti di depurazione delle acque reflue, 7 impianti di fitodepurazione e n° 42 impianti di depurazione primari, i servizi di fognatura per una rete di circa 1.063 km, ed i relativi impianti di sollevamento.

Il Comune di Cavasso Nuovo con deliberazione del Consiglio comunale nr. 33 del 05/09/2017 ha votato contro il progetto di fusione della società Sistema Ambiente Srl con la società LTA (Livenza Tagliamento Acque) S.p.a. e con successiva deliberazione del Consiglio comunale nr. 45 del 16/10/2018 ha deliberato il recesso dalla società Sistema Ambiente Srl con sede in Brugnera.

In sede di revisione ordinaria per l'anno 2017 (DCC 48/2018) è stato confermato il recesso rinviando la procedura di dismissione all'esito del giudizio pendente presso il TAR FVG.

La società Livenza Tagliamento Acque S.p.A. ha promosso ricorso al T.A.R per il Friuli Venezia Giulia, per l'annullamento di tutti gli atti e provvedimenti comunque connessi, presupposti e conseguenti.

il TAR Friuli Venezia Giulia in data 21/02/2018 ha disposto la sospensione del giudizio, in attesa della decisione delle Cassazione a Sezioni Unite, sull'eccezione di competenza giurisdizionale sollevata. Sui ricorsi presentati da LTA prima al TAR e quindi, per regolamento di giurisdizione, alla Corte di Cassazione, la stessa, Sezioni Unite Civili, si è espressa con ordinanza n. 3521-19 del 15 gennaio 2019, in relazione al giudizio pendente innanzi al TAR di Trieste, stabilendo che competente ad esprimersi è il Tribunale Superiore delle Acque.

L'Amministrazione Comunale ha disposto con deliberazione consiliare n. 16 del 20/03/2019 la revoca della deliberazione n. 45 del 16 ottobre 2017 con cui aveva esercitato il diritto di recesso dalla Società Livenza Tagliamento Acque s.p.a. ex art. 2437 c.c. e 30 dello statuto della medesima società. Tutti i procedimenti amministrativi e giurisdizionali sopra citati sono decaduti.

ATAP S.p.A.

Con deliberazione della Giunta Regionale n.1761 del 22 settembre 2017, è stato approvato il piano di liquidazione della provincia di Pordenone;

Sulla base dei criteri definiti dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1396 del 25.7.2017, il suddetto piano prevede, all'allegato 2 "enti partecipati", che le quote di partecipazione della Provincia di Pordenone nella società di trasporto pubblico locale ATAP S.p.A. – pari a n. 50.886 – siano assegnate ai Comuni della provincia stessa in proporzione alla rispettiva popolazione residente.

La deliberazione n. 1396/2017 specifica al punto 2 del dispositivo che la popolazione residente è quella determinata dai risultati dell'ultimo censimento generale della popolazione.

Il Comune di CAVASSO NUOVO è diventato come gli altri comuni della Provincia di Pordenone, socio di ATAP SPA per una quota di partecipazione pari allo 0,144%.

Altre partecipazioni e associazionismo

Il Comune di CAVASSO NUOVO partecipa inoltre ai seguenti enti e consorzi:

- Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli;
- Consorzio Energia Veneta.

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

L'art. 41 del DL n. 66/14 dispone che, *“a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle PA di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. n. 165/01 è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal Responsabile Finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/02, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/13. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione. [...]”*.

La norma sopra riportata richiede di verificare e attestare in sede di approvazione del rendiconto, l'importo dei pagamenti effettuati oltre il termine di scadenza previsto ai sensi dell'art. 4 del d.Lgs. n. 231/02, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/13 come modificato dall'art. 8 del DL n. 66/14.

Pertanto ciascun Ente deve allegare al proprio rendiconto un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante legale e dal Responsabile Servizio Finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre i termini previsti dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/02.

Secondo l'art. 33 del D.Lgs. n. 33/13, annualmente le PA devono pubblicare tali indicatori e, a decorrere dal 2015, devono pubblicare, con cadenza trimestrale, un indicatore avente il medesimo oggetto, denominato *“indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”*.

Come da modello allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a - 8,66%

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Con L. 157 del 19.12.2019 sono state previste alcune norme che rispondono all'esigenza di semplificazione amministrativa e di abrogazione di alcuni tetti di spesa, vincoli e procedure non più attuali rispetto alle nuove regole di finanza pubblica.

SPESE DI PERSONALE

Gli enti locali assicurano il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, come previsto dall'art. 22 della LR 1872015 e con le precisazioni previste dalla LR 33/2015 all'articolo 6 comma 16.

Pertanto nel 2021 il valore della spesa di personale non dovrà superare il valore medio del medesimo aggregato del triennio 2011-2013.

L'obiettivo di contenimento della spesa di personale dell'esercizio 2021 entro la media del triennio 2011- 2013 è stato raggiunto.

RIDUZIONE STOCK DEL DEBITO

L'obiettivo di riduzione del debito residuo rispetto all'anno precedente è stato raggiunto

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DI MASCIO PATRIZIA

CODICE FISCALE: DMSPRZ66M55Z133P

DATA FIRMA: 14/07/2022 11:56:07

IMPRONTA: 1A187DB3A8B3681317AF3CEA689187EE7C16237E51FEE84D1E77F478399C3C8C
7C16237E51FEE84D1E77F478399C3C8CAD3501E9C3981938B2C68CD3FEE40482
AD3501E9C3981938B2C68CD3FEE4048234D118A7A84759E7F76E55275CE0390E
34D118A7A84759E7F76E55275CE0390ED66AC6CC9016A0FB18E5F35E5D32E3CA

NOME: ROMANIN SILVANO

CODICE FISCALE: RMNSVN54D27G886Q

DATA FIRMA: 27/07/2022 16:02:04

IMPRONTA: 53226A7364DC53A57BF442900616BEC02F805A870DB1490727721201DCC81D8F
2F805A870DB1490727721201DCC81D8FEE36A20E4ED24AA994F29F451C23D412
EE36A20E4ED24AA994F29F451C23D41276226D686E5F0C4E3B6140203BD1A475
76226D686E5F0C4E3B6140203BD1A475693976D243A25C48CC47B4A567542909

NOME: ROMANIN SILVANO

CODICE FISCALE: RMNSVN54D27G886Q

DATA FIRMA: 27/07/2022 16:09:42

IMPRONTA: 4DEAA5D8370AB737F077AE3CEFFE2CAC798264C87E2D2251E186F128C4654670
798264C87E2D2251E186F128C4654670AB31A3CC805A30659C44B6A2F47767E3
AB31A3CC805A30659C44B6A2F47767E393A02BDB7D48AF443CE1063DE848A129
93A02BDB7D48AF443CE1063DE848A1297C10C8520569E1F5C33FC8FB3862DC69

NOME: RIGO CRISTIANA

CODICE FISCALE: RGICST70E66G888J

DATA FIRMA: 28/07/2022 13:11:52

IMPRONTA: 5DE98549ECC189BBE5114E8A002911E3B0E0EECC31DF5FB7D1D3495C6CE13670
B0E0EECC31DF5FB7D1D3495C6CE13670E51D9994DCA6FAC049273B1E66F8B1DC
E51D9994DCA6FAC049273B1E66F8B1DC0924F21409BFC0229F572A84633FA8CD
0924F21409BFC0229F572A84633FA8CD4E119A2851738AE9D75E096E1FEA098C