



COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di Verona



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA
AL
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2021**



Sommario

| | |
|--|-----------|
| LA GESTIONE FINANZIARIA: | 3 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 664.891,84 | 4 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 146.342,77 | 4 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 2.839,83 | 10 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 579.764,47 | 12 |
| LA GESTIONE DI COMPETENZA | 13 |
| LE ENTRATE CORRENTI | 18 |
| LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI | 23 |
| LE ENTRATE IN C/CAPITALE | 25 |
| LE SPESE PER INVESTIMENTO | 26 |
| LE VARIAZIONI AL BILANCIO | 29 |
| LA GESTIONE RESIDUI | 30 |
| LA GESTIONE DI CASSA | 33 |
| LA SPESA DI PERSONALE | 35 |
| I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | 37 |
| IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 38 |
| I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE | 39 |
| L’ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL’ESERCIZIO 2021 | 41 |
| LO STATO PATRIMONIALE | 43 |
| IL CONTO ECONOMICO | 50 |
| LA GESTIONE STRAORDINARIA | 54 |
| LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO | 55 |



LA GESTIONE FINANZIARIA:

La gestione finanziaria del Comune di ROVERCHIARA è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

Di seguito si riportano i numeri principali del Rendiconto 2021.

| Comune di Roverchiara | | | | i numeri principali del Rendiconto 2020 | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|---|---|--|--|--|
| parte Corrente | | | | | | | |
| Risorse di parte corrente ottenute | Risorse di parte corrente incassate | Residui Attivi di parte corrente da ripor... | di cui accantonate per Dubbia Esigibilità | | | | |
| 2,11Mln | 1,75Mln | 758,66K | 536,86K | | | | |
| Risorse di parte corrente utilizzate | Risorse di parte corrente rinviate | Pagamenti Effettuati | Residui Passivi da riportare | | | | |
| 1,67Mln | 32,05K | 1,65Mln | 308,40K | | | | |
| parte Capitale | | | | | | | |
| Risorse di parte capitale ottenute | Risorse di parte capitale incassate | Residui Attivi di parte capitale da ripor... | di cui accantonate per Dubbia Esigibilità | | | | |
| 141,21K | 91,21K | 75,00K | (Vuoto) | | | | |
| Risorse di parte capitale utilizzate | Risorse di parte capitale rinviate | Pagamenti Effettuati | Residui Passivi da riportare | | | | |
| 579,73K | 454,54K | 578,62K | 105,81K | | | | |

L'esercizio 2021 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 1.393.838,91, illustrato dal seguente prospetto:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 1.469.949,63 |
| RISCOSSIONI | (+) | 387.076,71 | 2.146.634,26 | 2.533.710,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 357.350,72 | 2.170.110,73 | 2.527.461,45 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.476.199,15 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.476.199,15 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 426.959,19 | 406.701,11 | 833.660,30 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 44.249,35 | 385.184,37 | 429.433,72 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 32.045,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 454.541,48 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.393.838,91 |



Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 1.393.838,91, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | 536.863,38 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 83.400,00 |
| Altri accantonamenti | 44.628,46 |
| Totale parte accantonata (B) | 664.891,84 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 141.166,26 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 5.176,51 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 146.342,77 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 2.839,83 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 579.764,47 |
| 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⁾ | |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 664.891,84

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|--|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO RISCHI SPESE LEGALI | 83.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.400,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | 83.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.400,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 1545/0 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 463.645,35 | 0,00 | 73.218,03 | 0,00 | 536.863,38 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 463.645,35 | 0,00 | 73.218,03 | 0,00 | 536.863,38 |
| 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) | | | | | | |
| | FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO | 4.845,59 | 0,00 | 1.492,00 | -8,44 | 6.329,15 |
| | FONDO ATER | 1.136,91 | 0,00 | 0,00 | -1.136,91 | 0,00 |
| | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 19.000,00 |
| | Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.299,31 | 16.299,31 |
| 1558/0 | FONDO PER L'INNOVAZIONE | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | -3.000,00 | 3.000,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 12.982,50 | 0,00 | 4.492,00 | 24.153,96 | 44.628,46 |
| | TOTALE | 560.027,85 | 0,00 | 77.710,03 | 24.153,96 | 664.891,84 |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 146.342,77

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2021 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2021 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:



| 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 | | | | | | | | | | | | |
| | E. 3.05.99.99.999 - ENTRATE PER INCENTIVI TECNICI | | INCENTIVI TECNICI | 1.314,00 | 0,00 | 312,00 | 0,00 | 0,00 | -3.660,28 | 0,00 | 312,00 | 5.286,28 |
| | Entrate per fondo innovazione | | Acquisto server e attrezzatura informatica | 524,50 | 524,50 | 78,00 | 524,50 | 0,00 | -1.006,00 | 0,00 | 78,00 | 1.084,00 |
| | PERDITA FIGURATIVA TARI | 2130/0 | SPESE PER AGEVOLAZIONI TARI EMERGENZA COVID | 28.041,00 | 28.041,00 | 0,00 | 28.041,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 151/0 | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID) | | UTILIZZO ANNO 2020 | 44.222,49 | 41.144,22 | 31.789,54 | 34.694,59 | 0,00 | -15.741,41 | 0,00 | 38.239,17 | 57.058,85 |
| 186/0 | FONDO SOCIALE ASSEGNATARI ALLOGGI E.R.P. | | FONDO SOCIALE ASSEGNATARI ALLOGGI E.R.P. | 0,00 | 0,00 | 324,49 | 0,00 | 0,00 | -1.136,91 | 0,00 | 324,49 | 1.461,40 |
| 275/0 | SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA | 9.519,50 | 0,00 | 80.958,50 | 64.804,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.154,33 | 25.673,83 |
| 460/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | | ONERI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 13.386,39 | 0,00 | 4.118,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.118,03 | 17.504,42 |
| 460/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | | VARI CAPITOLI DI UTILIZZO | 18.447,77 | 18.447,77 | 36.751,75 | 16.437,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.762,37 | 38.762,37 |
| 460/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | 2380/0 | CONTRIBUTO MANUTENZIONE EDIFICI PER IL CULTO PREVISTO DALLA L.R. 44/87 E REINVESTIMENTO L.10/77 | 1.572,88 | 0,00 | 310,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 310,47 | 1.883,35 |



| 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) |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 117.028,53 | 88.157,49 | 154.642,78 | 144.501,41 | 0,00 | -21.544,60 | 0,00 | 98.298,86 | 148.714,50 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 125/0 | CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE COMUNI | | SANIFICAZIONE AMBIENTI COMUNALI E PALESTRA | 2.016,78 | 2.016,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.016,78 | 2.016,78 |
| 149/0 | CONTRIBUTI DELLO STATO PER L'AVVIO A.N.P.R. | | AVVIO A.N.P.R. | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 151/0 | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID) | 1780/0 | SPESE PER LA GESTIONE APPAL TATA DEL TRASPORTO SCOLASTICO (RILEVANTE AI FINI IVA) | 0,00 | 0,00 | 4.312,63 | 4.312,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 151/0 | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID) | 2130/0 | SPESE PER AGEVOLAZIONI TARI EMERGENZA COVID | 0,00 | 0,00 | 16.269,00 | 16.269,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 152/0 | FONDO PER IL SOSTEGNO DEI CENTRI ESTIVI (COVID) | 2173/0 | CONTRIBUTO PER CENTRO ESTIVO | 27,49 | 0,00 | 5.533,15 | 5.533,15 | 0,00 | 27,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 165/0 | CONTRIBUTO STATALE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 2160/0 | SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 45,56 | 0,00 | 23.244,15 | 23.244,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45,56 |
| 377/0 | RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI POPOLARI A CARICO DELLO STATO ED ELEZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI PROVINCIA E REGIONE | | SANIFICAZIONE AMBIENTI ELETTORALI | 1.520,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.520,05 |



| 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) |
| 382/0 | RIMBORSO SPESE PER CENSIMENTO | | SPESE CENSIMENTO | 0,00 | 0,00 | 60,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60,20 | 60,20 |
| 401/0 | CONTRIBUTO STATALE PER SPESE DI INVESTIMENTO | 2424/0 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA | 33,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,92 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 3.643,80 | 2.016,78 | 50.919,13 | 49.358,93 | 0,00 | 27,49 | 0,00 | 3.576,98 | 5.176,51 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| 461/0 | RISARCIMENTO ASSICURATIVO PER SISTEMAZIONE PONTE IN VIA PALUVECCHIO - CAPITOLE SPESA 2562 | 2639/0 | ESTENSIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE - CAP ENTRATE 449 | 12.873,00 | 12.873,00 | 0,00 | 0,00 | 12.873,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 12.873,00 | 12.873,00 | 0,00 | 0,00 | 12.873,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 133.545,33 | 103.047,27 | 205.561,91 | 193.860,34 | 12.873,00 | -21.517,11 | 0,00 | 101.875,84 | 153.891,01 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 8.372,13 | 7.548,24 |
| 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) | | | | | | | | | | | 8.372,13 | 7.548,24 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | | | | | | | | | | | 89.926,73 | 141.166,26 |



A seguito dell'evento pandemico, correlato alla diffusione del virus SarsCov-2, il Governo con ha attribuito agli enti territoriali una vasta serie di trasferimenti, volti a mitigare gli effetti economici della pandemia sia sul bilancio dei singoli enti, sia quali soggetti che avessero il compito di aiutare il tessuto economico e sociale a superare questi difficili momenti.

Le somme che a vario titolo sono state ricevute (accertate ed incassate) nel corso dell'esercizio, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2021 n. 176, e non spese nel corso dell'esercizio sono da considerarsi vincolate per far fronte alle minori entrate, ovvero alle maggiori spese derivanti dalla gestione dell'evento pandemico legato alla diffusione del virus Covid-19. A tal proposito, il Ministero dell'Economia e Finanze, con il D.M. 11 dicembre 2021, ha previsto la compilazione di un modello di certificazione che attesti le somme utilizzate nel corso dell'esercizio e finanziate dai diversi fondi concessi nell'anno.

Tale prospetto certificativo è riassunto nella seguente tabella:

| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E ALTRI RISTORI SPECIFICI | | | | | |
|---|----------------|-------------------------------|-------------------------|---|---------------------|
| CALCOLO AVANZO VINCOLATO FONDI COVID 2021 (art. 1, comma 823, legge 178/2020) | | | | | |
| Descrizione | Certificazione | VERIFICA E CALCOLO AVANZO | | | Note |
| | | da ristori specifici di spesa | da imposta di soggiorno | da Fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata IMU e TOSAP/COSAP | |
| Fondo funzioni fondamentali 2021 | 9.373 | | | 9.373 | |
| Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2021 | 21.195 | | | 21.195 | |
| Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2020 accertati nel 2021 | | | | 1.222 | |
| Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2021 accertati nel 2022 | | | | 0 | |
| Ristoro imposta di soggiorno 2021 | 0 | | 0 | | |
| Avanzo da fondo funzioni fondamentali 2020 applicato al BP 2021 | | | | 41.144 | |
| Quota 2021 contratti continuativi 2020 già certificati | | | | 0 | |
| TOTALE RISORSE COMPETENZA 2021 | 30.568 | | | 72.934 | |
| Avanzo 2020 da fondo funzioni fondamentali non applicato | | | | 3.078 | |
| Totale RISORSE 2021 | | | | 76.012 | |
| Totale minori (-)/maggiori (+) entrate derivanti da COVID-19 al lordo dei | 22.743 | | | 22.743 | |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione CMP | 3.645 | | | 3.645 | |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione RES | 0 | | | 0 | |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (+) | 110.441 | 49.358 | | 61.083 | |
| Ristori specifici di spesa (-) | 51.440 | 51.440 | | | |
| Utilizzo fondone | -32.613 | 2.082 | 0 | -34.695 | |
| Ristori non accertati al 31/12/2020 ma accertati sul 2021 (B) | | 0 | | | |
| Ristori di spesa 2021 non accertati | | 0 | | | |
| Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B) | | 2.082 | 0 | -34.695 | |
| Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022 (+) (D) | | | | 15.741 | |
| Avanzo vincolato gestione di competenza 2021 | | | | 38.239 | |
| Utilizzo risorse di competenza | | | | 34.695 | |
| Avanzo vincolato al 31/12/2021 totale | | | | 57.059 | |
| Utilizzo risorse totali | | | | 18.953 | |
| variazione colonna f) | | | | -15.741 | |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| per finanziamento quota contratti continuativi 2022 | | | | 15.741 | |
| per minori entrate o maggiori spese | | | | 41.317 | |
| per interventi rientranti nelle finalità dell'imposta di soggiorno | | | - | | FAQ n. 38 della RGS |
| per le finalità previste dai singoli ristori di spesa | | 2.082 | | | |



E trova il dettaglio nell'A2 così composto:

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|---|--|--|--|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f) | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| <i>Vincoli derivanti dalla legge</i> | | | | | | | | | | | | |
| | Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 | | | 44.222,49 | 41.144,22 | 9.372,54 | | | | | | |
| | Ristori perdita di gettito IMU | | | | | 18.719,00 | | | | | | |
| | Ristoro esenzione occupazione spazi e aree pubbliche | | | | | 3.698,00 | | | | | | |
| | Contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | Compensazione riduzione dei ricavi tariffari | | | | | 0,00 | | | | | | |
| | | vari | Utilizzo fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata | | | | 34.694,59 | 0,00 | -15.741,41 | 0,00 | | 38.239,17 |
| | Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020 | | Utilizzo perdita figurativa TARI | 28.041,00 | 28.041,00 | | 28.041,00 | | | | 0,00 | 0,00 |



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 2.839,83

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2021 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:



RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL RENDICONTO 2021

| 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) |
| 335/0 | PROVENTI LOCULI E TOMBE DI FAMIGLIA | 2639/0 | ESTENSIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE - CAP ENTRATE 449 | 17.485,51 | 2.806,88 | 0,00 | 17.485,51 | 0,00 | 2.806,88 |
| 490/0 | PIANO DI RIPARTO FINALE CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE | 2639/0 | ESTENSIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE - CAP ENTRATE 449 | 837,98 | 32,95 | 0,00 | 837,98 | 0,00 | 32,95 |
| TOTALE | | | | 18.323,49 | 2.839,83 | 0,00 | 18.323,49 | 0,00 | 2.839,83 |
| 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) | | | | | | | | | 2.839,83 |



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 579.764,47

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2021 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.



LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2021 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|--|--------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.469.949,63 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 607.687,00 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾ | 35.574,33 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 522.389,13 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾ | 0,00 | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.554.996,63 | 1.579.449,20 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 305.303,54 | 307.005,73 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 250.407,84 | 187.046,59 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 141.180,25 | 158.599,44 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 32,95 | 32,95 |
| Totale entrate finali | 2.251.921,21 | 2.232.133,91 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 301.414,16 | 301.577,06 |
| Totale entrate dell'esercizio | 2.553.335,37 | 2.533.710,97 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 3.718.985,83 | 4.003.660,60 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | |
| <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i> | 0,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | 3.718.985,83 | 4.003.660,60 |



| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|----------------------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione⁽³⁾ | 0,00 | |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i> | 1.601.121,60 32.045,34 | 1.573.537,18 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 579.734,05 454.541,48 0,00 | 578.620,20 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i> | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 2.667.442,47 | 2.152.157,38 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 73.025,29 0,00 | 73.025,29 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 301.414,16 | 302.278,78 |
| Totale spese dell'esercizio | 3.041.881,92 | 2.527.461,45 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 3.041.881,92 | 2.527.461,45 |
| AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 677.103,91 | 1.476.199,15 |
| TOTALE A PAREGGIO | 3.718.985,83 | 4.003.660,60 |

Il risultato della gestione di competenza, pari a 677.103,91 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nei seguenti prospetti.



Risultato della Gestione Corrente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 35.574,33 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 2.110.708,01 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 1.601.121,60 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 97.621,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 32.045,34 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 73.025,29 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 440.090,11 |
| 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 | (+) | 132.957,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.806,88 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 570.240,23 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 77.710,03 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 50.312,84 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 442.217,36 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 27.153,96 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 415.063,40 |



Risultato delle Gestione in c/Capitale:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 474.730,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 522.389,13 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 141.213,20 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 32,95 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.806,88 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 579.734,05 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 454.541,48 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 106.830,73 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 43.190,87 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 63.639,86 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 63.639,86 |



Che complessivamente generano:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 32,95 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 677.103,91 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 77.710,03 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 93.503,71 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 505.890,17 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 27.153,96 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 478.736,21 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 570.240,23 |
| 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) | (-) | 35.336,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾ | (-) | 77.710,03 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 27.153,96 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 50.312,84 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 379.727,40 |



LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

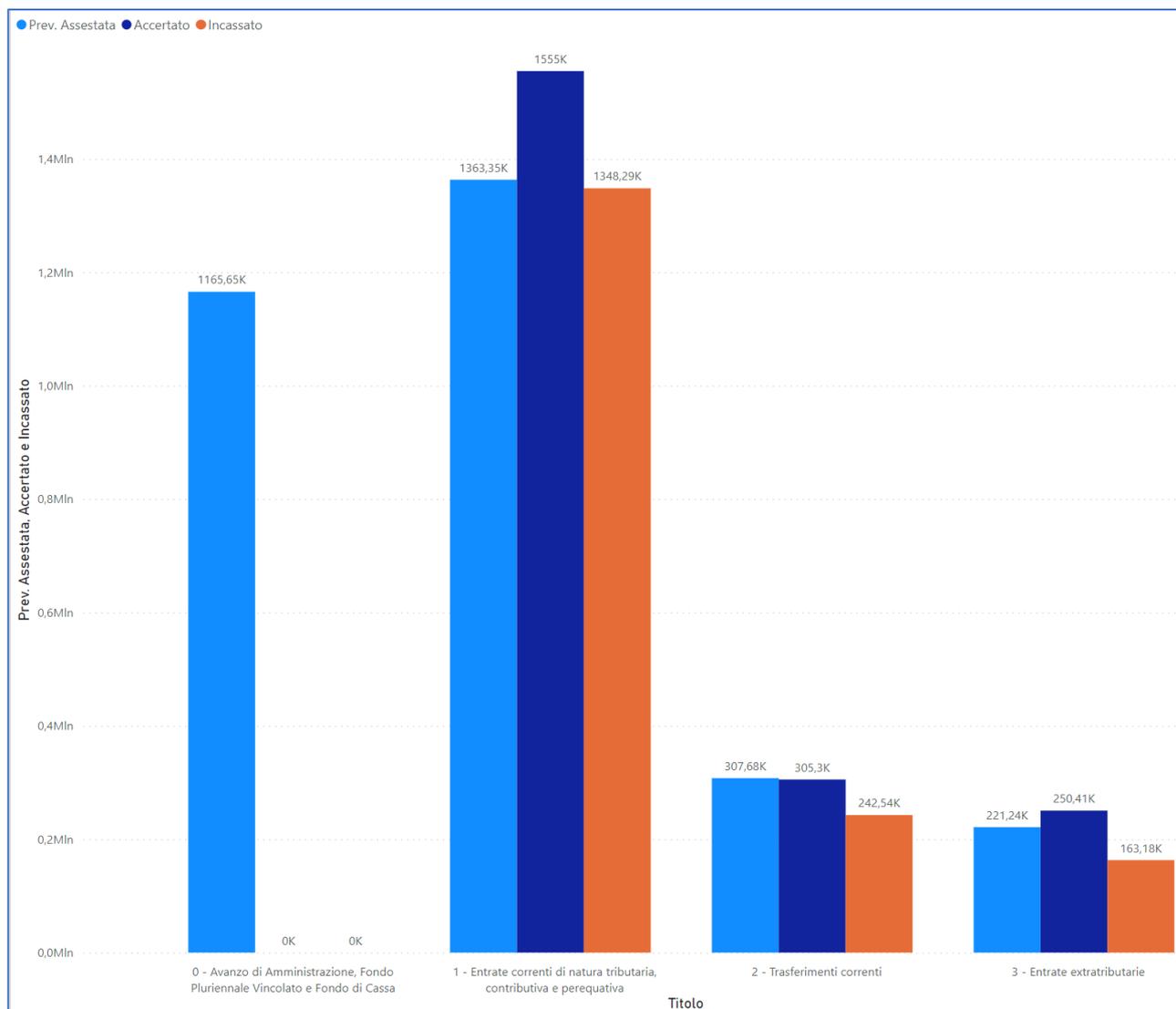
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2021 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

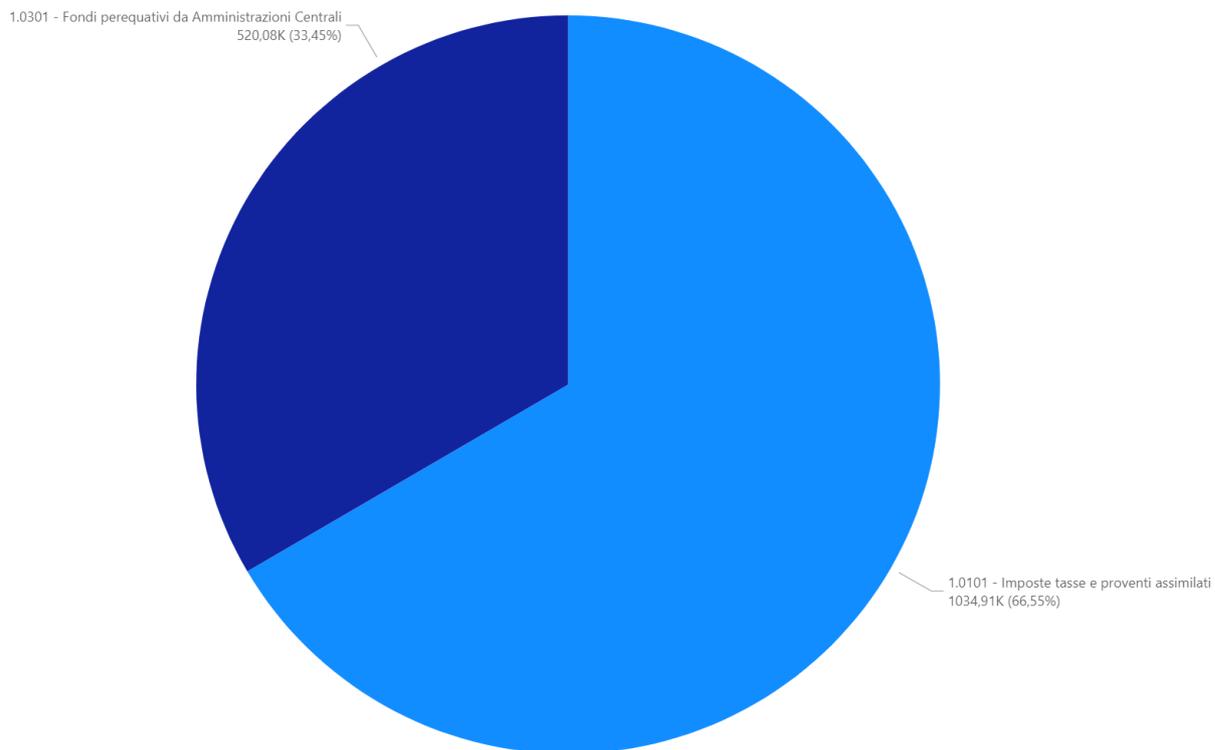
| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) | Accertato (d) | % Realizzo Previsione (e=d/c) | Incasto (f) | % Incasto (g=f/d) | Residui da Riportare (h) |
|--|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| 0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa | 557.963,46 | 607.687,00 | 1.165.650,46 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 0.00 - Fondo di Cassa Iniziale | 557.963,46 | 607.687,00 | 1.165.650,46 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.372.732,00 | -9.380,00 | 1.363.352,00 | 1.554.996,63 | 114,06% | 1.348.292,99 | 86,71% | 206.703,64 |
| 1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 853.732,00 | -9.380,00 | 844.352,00 | 1.034.912,53 | 122,57% | 843.850,54 | 81,54% | 191.061,99 |
| 1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 519.000,00 | 0,00 | 519.000,00 | 520.084,10 | 100,21% | 504.442,45 | 96,99% | 15.641,65 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 198.565,00 | 109.113,00 | 307.678,00 | 305.303,54 | 99,23% | 242.540,74 | 79,44% | 62.762,80 |
| 2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 156.565,00 | 109.113,00 | 265.678,00 | 263.303,54 | 99,11% | 242.540,74 | 92,11% | 20.762,80 |
| 2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 42.000,00 | 0,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 42.000,00 |
| 3 - Entrate extratributarie | 230.760,00 | -9.520,00 | 221.240,00 | 250.407,84 | 113,18% | 163.178,17 | 65,16% | 87.229,67 |
| 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 142.610,00 | -6.150,00 | 136.460,00 | 138.088,02 | 101,19% | 127.925,75 | 92,64% | 10.162,27 |
| 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 30.950,00 | -12.260,00 | 18.690,00 | 80.959,50 | 433,17% | 3.892,10 | 4,81% | 77.067,40 |
| 3.03 - Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,47 | Infinito | 0,47 | 100,00% | 0,00 |
| 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti | 57.200,00 | 8.890,00 | 66.090,00 | 31.359,85 | 47,45% | 31.359,85 | 100,00% | 0,00 |



Analizzando le singole tipologie di entrata:

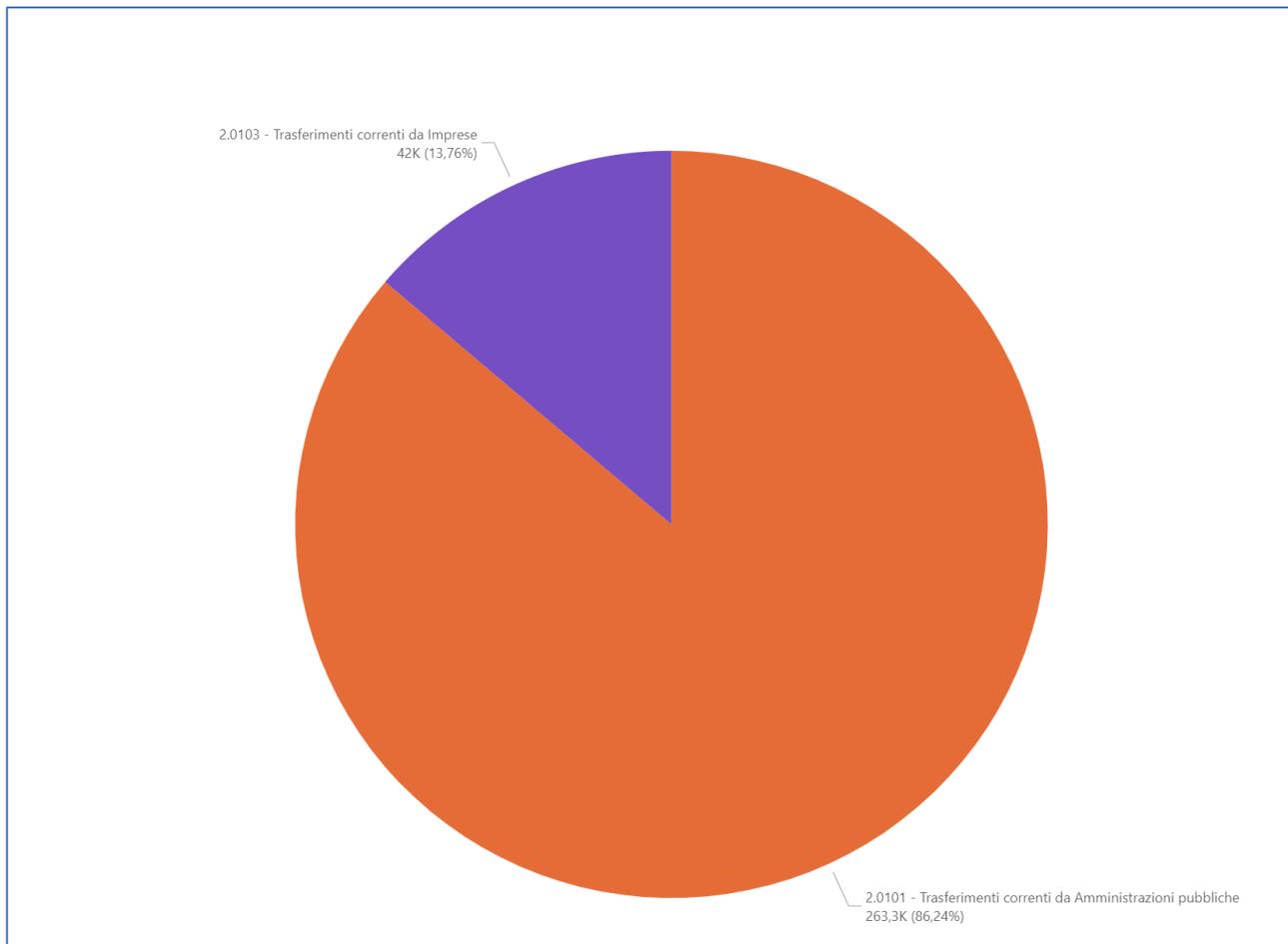
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) | Accertato (d) | % Realizzo Previsione (e=d/c) | Incasso (f) | % Incasso (g=f/d) | Residui da Riportare (h) |
|--|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.372.732,00 | -9.380,00 | 1.363.352,00 | 1.554.996,63 | 114,06% | 1.348.292,99 | 86,71% | 206.703,64 |
| 1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 853.732,00 | -9.380,00 | 844.352,00 | 1.034.912,53 | 122,57% | 843.850,54 | 81,54% | 191.061,99 |
| 1.0101.06 - Imposta municipale propria | 648.732,00 | 0,00 | 648.732,00 | 836.996,34 | 129,02% | 771.962,35 | 92,23% | 65.033,99 |
| 1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF | 175.000,00 | -9.880,00 | 165.120,00 | 166.182,72 | 100,64% | 66.182,72 | 39,83% | 100.000,00 |
| 1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 30.703,05 | 102,34% | 4.675,05 | 15,23% | 26.028,00 |
| 1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 1.030,42 | 206,08% | 1.030,42 | 100,00% | 0,00 |
| 1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 519.000,00 | 0,00 | 519.000,00 | 520.084,10 | 100,21% | 504.442,45 | 96,99% | 15.641,65 |
| 1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato | 519.000,00 | 0,00 | 519.000,00 | 520.084,10 | 100,21% | 504.442,45 | 96,99% | 15.641,65 |



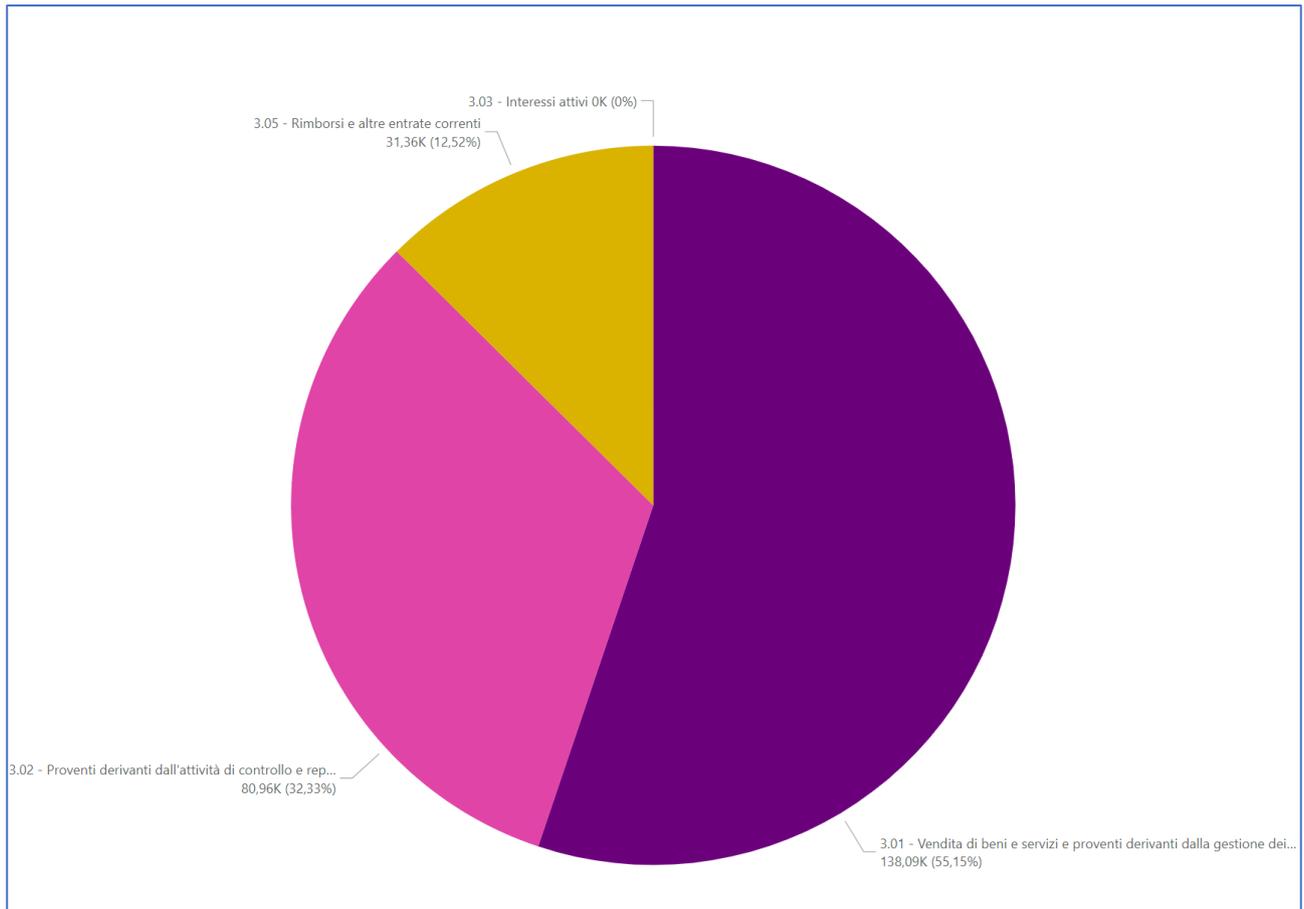
Titolo 2 - Trasferimenti correnti

| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) | Accertato (d) | % Realizzo Previsione (e=d/c) | Incasso (f) | % Incasso (g=f/d) | Residui da Riportare (h) |
|---|--------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> 2 - Trasferimenti correnti | 198.565,00 | 109.113,00 | 307.678,00 | 305.303,54 | 99,23% | 242.540,74 | 79,44% | 62.762,80 |
| <input type="checkbox"/> 2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 156.565,00 | 109.113,00 | 265.678,00 | 263.303,54 | 99,11% | 242.540,74 | 92,11% | 20.762,80 |
| <input type="checkbox"/> 2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 129.465,00 | 89.113,00 | 218.578,00 | 227.643,59 | 104,15% | 214.044,79 | 94,03% | 13.598,80 |
| <input type="checkbox"/> 2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 27.100,00 | 20.000,00 | 47.100,00 | 35.659,95 | 75,71% | 28.495,95 | 79,91% | 7.164,00 |
| <input type="checkbox"/> 2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 42.000,00 | 0,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 42.000,00 |
| <input type="checkbox"/> 2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese | 42.000,00 | 0,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 42.000,00 |



Titolo 3 - Entrate extratributarie

| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) | Accertato (d) | % Realizzo Previsione (e=d/c) | Incasto (f) | % Incasto (g=f/d) | Residui da Riportare (h) |
|--|--------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 3 - Entrate extratributarie | 230.760,00 | -9.520,00 | 221.240,00 | 250.407,84 | 113,18% | 163.178,17 | 65,16% | 87.229,67 |
| 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 142.610,00 | -6.150,00 | 136.460,00 | 138.088,02 | 101,19% | 127.925,75 | 92,64% | 10.162,27 |
| 3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 111.310,00 | -6.150,00 | 105.160,00 | 109.967,38 | 104,57% | 99.805,11 | 90,76% | 10.162,27 |
| 3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 31.300,00 | 0,00 | 31.300,00 | 28.120,64 | 89,84% | 28.120,64 | 100,00% | 0,00 |
| 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 30.950,00 | -12.260,00 | 18.690,00 | 80.959,50 | 433,17% | 3.892,10 | 4,81% | 77.067,40 |
| 3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 30.950,00 | -12.260,00 | 18.690,00 | 80.959,50 | 433,17% | 3.892,10 | 4,81% | 77.067,40 |
| 3.03 - Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,47 | Infinito | 0,47 | 100,00% | 0,00 |
| 3.03.0300 - Altri interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,47 | Infinito | 0,47 | 100,00% | 0,00 |
| 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti | 57.200,00 | 8.890,00 | 66.090,00 | 31.359,85 | 47,45% | 31.359,85 | 100,00% | 0,00 |
| 3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.035,00 | 100,70% | 5.035,00 | 100,00% | 0,00 |
| 3.05.0200 - Rimborsi in entrata | 37.200,00 | 0,00 | 37.200,00 | 10.889,28 | 29,27% | 10.889,28 | 100,00% | 0,00 |
| 3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c. | 20.000,00 | 3.890,00 | 23.890,00 | 15.435,57 | 64,61% | 15.435,57 | 100,00% | 0,00 |



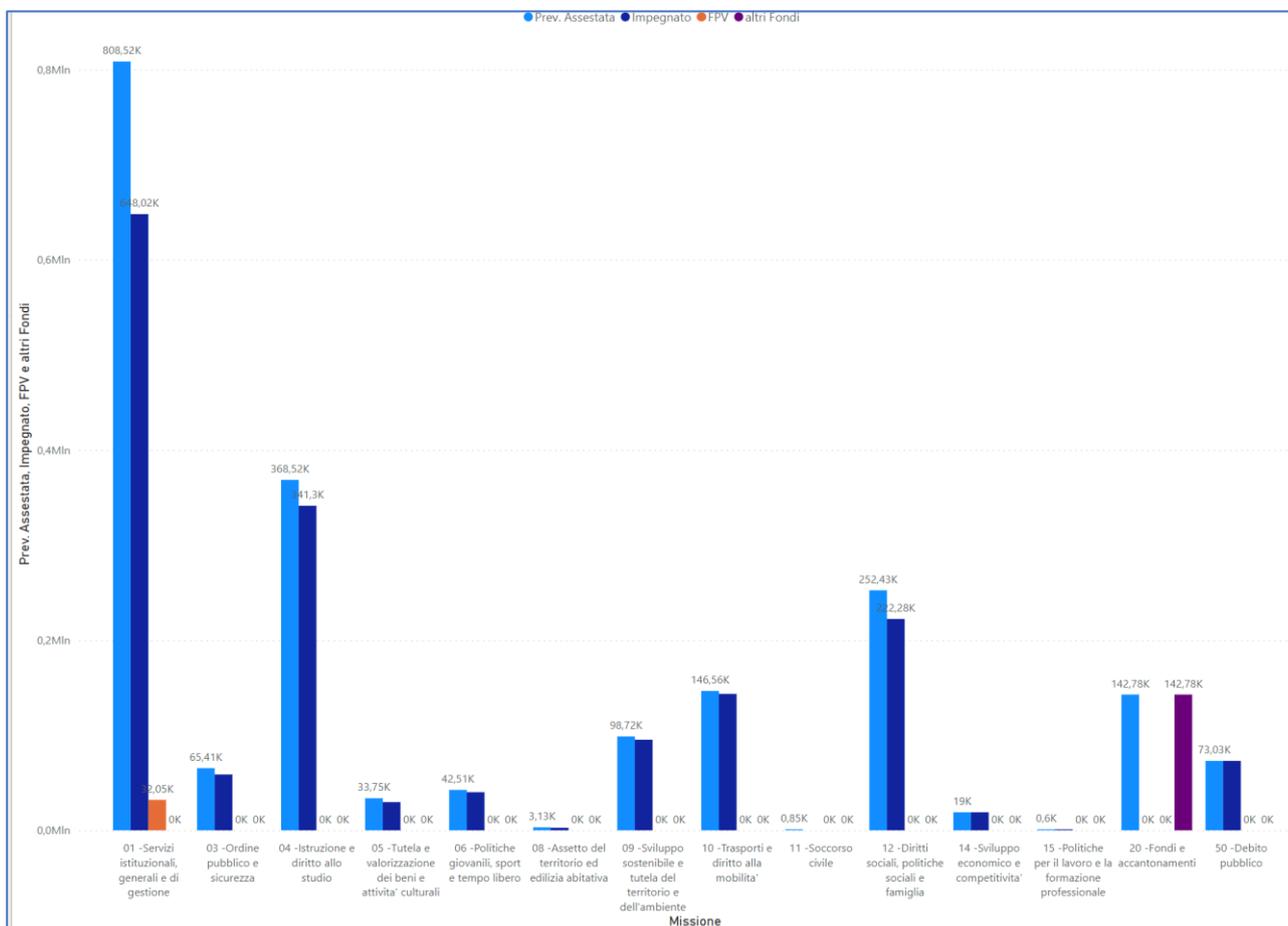


LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

- Analisi per Missione:

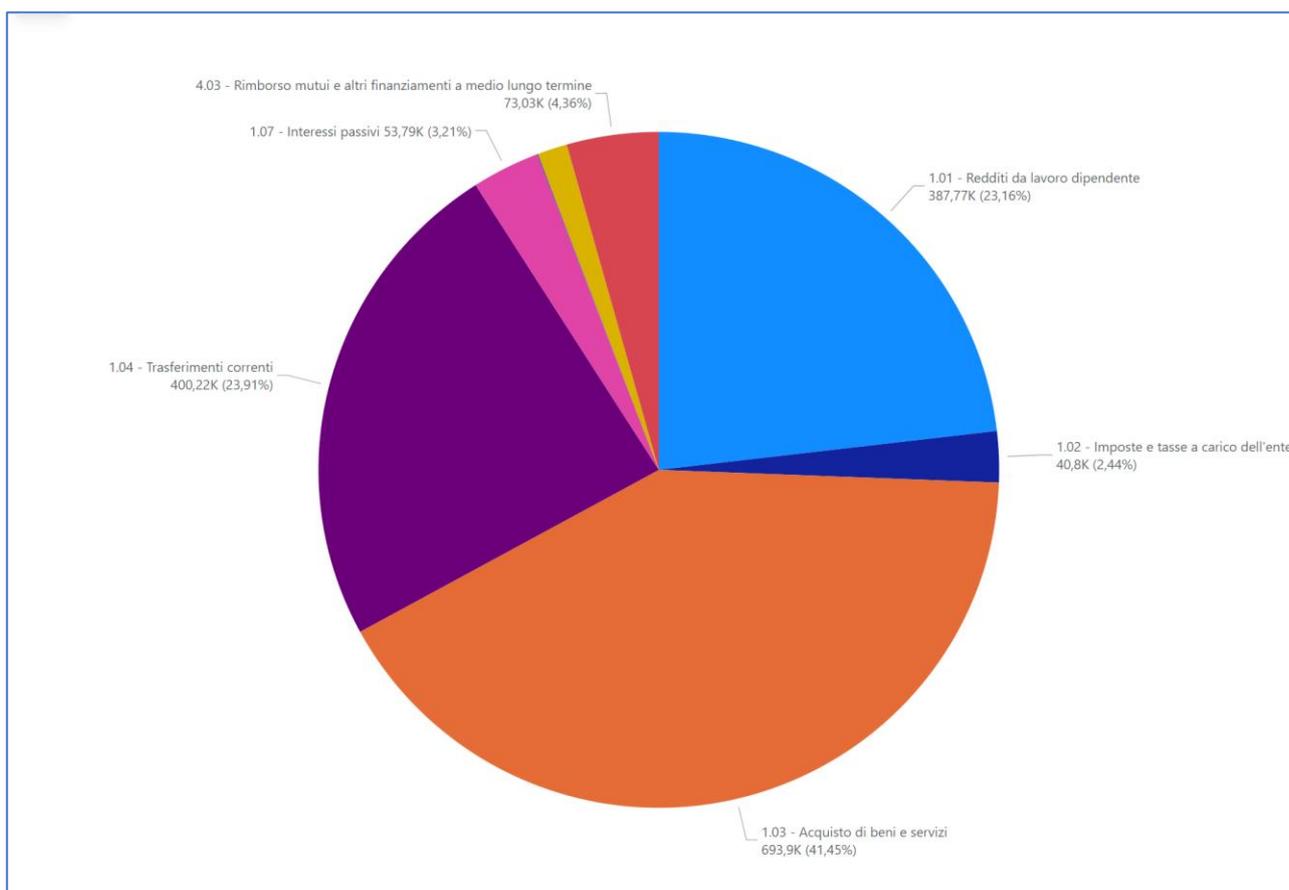
| Missione | Prev. Iniziale (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestata (c=a+b) | Impegnato (d) | Fondo Pluriennale Vincolato (e) | Altri Fondi (f) | % utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c) | Pagato (h) | % Pagato (i=h/d) | da pagare (l) |
|--|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 01 -Servizi istituzionali, generali e di gestione | 810.647,33 | -2.130,00 | 808.517,33 | 648.024,14 | 32.045,34 | 0,00 | 84,11% | 585.163,58 | 90,30% | 62.860,56 |
| 03 -Ordine pubblico e sicurezza | 57.150,00 | 8.260,00 | 65.410,00 | 58.727,26 | 0,00 | 0,00 | 89,78% | 49.050,74 | 83,52% | 9.676,52 |
| 04 -Istruzione e diritto allo studio | 340.883,00 | 27.639,00 | 368.522,00 | 341.303,14 | 0,00 | 0,00 | 92,61% | 260.893,84 | 76,44% | 80.409,30 |
| 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 30.100,00 | 3.650,00 | 33.750,00 | 29.684,46 | 0,00 | 0,00 | 87,95% | 23.604,46 | 79,52% | 6.080,00 |
| 06 -Politiche giovanili, sport e tempo libero | 35.596,00 | 6.910,00 | 42.506,00 | 40.098,16 | 0,00 | 0,00 | 94,34% | 31.353,40 | 78,19% | 8.744,76 |
| 08 -Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6.500,00 | -3.370,00 | 3.130,00 | 2.684,55 | 0,00 | 0,00 | 85,77% | 2.172,15 | 80,91% | 512,40 |
| 09 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 35.610,00 | 63.107,00 | 98.717,00 | 95.299,77 | 0,00 | 0,00 | 96,54% | 90.895,99 | 95,38% | 4.403,78 |
| 10 -Trasporti e diritto alla mobilita' | 118.456,00 | 28.100,00 | 146.556,00 | 143.474,23 | 0,00 | 0,00 | 97,90% | 110.948,84 | 77,33% | 32.525,39 |
| 11 -Soccorso civile | 850,00 | 0,00 | 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | | 0,00 |
| 12 -Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 180.429,00 | 72.004,00 | 252.433,00 | 222.281,51 | 0,00 | 0,00 | 88,06% | 165.758,84 | 74,57% | 56.522,67 |
| 14 -Sviluppo economico e | 0,00 | 19.000,00 | 19.000,00 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 19.000,00 |
| 15 -Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 600,00 | 0,00 | 600,00 | 544,38 | 0,00 | 0,00 | 90,73% | 544,38 | 100,00% | 0,00 |
| 20 -Fondi e accantonamenti | 142.780,00 | 0,00 | 142.780,00 | 0,00 | 0,00 | 142.780,00 | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| 50 -Debito pubblico | 73.030,00 | 0,00 | 73.030,00 | 73.025,29 | 0,00 | 0,00 | 99,99% | 73.025,29 | 100,00% | 0,00 |
| Totale | 1.832.631,33 | 223.170,00 | 2.055.801,33 | 1.674.146,89 | 32.045,34 | 142.780,00 | 89,94% | 1.393.411,51 | 83,23% | 280.735,38 |





- Analisi per Macroaggregato:

| Titolo | Prev. Iniziale (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestata (c=a+b) | Impegnato (d) | Fondo Pluriennale Vincolato (e) | Altri Fondi (f) | % utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c) | Pagato (h) | % Pagato (i=h/d) |
|---|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|
| 1 - Spese correnti | | | | | | | | | |
| 1.01 - Redditi da lavoro dipendente | 484.456,26 | -46.759,26 | 437.697,00 | 387.771,00 | 0,00 | 0,00 | 88,59% | 386.008,60 | 99,55% |
| 1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 48.515,00 | 2.639,13 | 51.154,13 | 40.804,59 | 0,00 | 0,00 | 79,77% | 40.259,07 | 98,66% |
| 1.03 - Acquisto di beni e servizi | 706.606,07 | 86.125,79 | 792.731,86 | 693.902,38 | 0,00 | 0,00 | 87,53% | 534.216,35 | 76,99% |
| 1.04 - Trasferimenti correnti | 297.150,00 | 148.119,00 | 445.269,00 | 400.217,13 | 0,00 | 0,00 | 89,88% | 282.128,14 | 70,49% |
| 1.07 - Interessi passivi | 54.294,00 | 0,00 | 54.294,00 | 53.789,81 | 0,00 | 0,00 | 99,07% | 53.789,81 | 100,00% |
| 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.700,00 | 0,00 | 2.700,00 | 940,45 | 0,00 | 0,00 | 34,83% | 488,01 | 51,89% |
| 1.10 - Altre spese correnti | 165.880,00 | 33.045,34 | 198.925,34 | 23.696,24 | 32.045,34 | 142.780,00 | 99,80% | 23.496,24 | 99,16% |
| Totale | 1.759.601,33 | 223.170,00 | 1.982.771,33 | 1.601.121,60 | 32.045,34 | 142.780,00 | 89,57% | 1.320.386,22 | 82,47% |
| 4 - Rimborso di prestiti | | | | | | | | | |
| 4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 73.030,00 | 0,00 | 73.030,00 | 73.025,29 | 0,00 | 0,00 | 99,99% | 73.025,29 | 100,00% |
| Totale | 73.030,00 | 0,00 | 73.030,00 | 73.025,29 | 0,00 | 0,00 | 99,99% | 73.025,29 | 100,00% |
| Totale | 1.832.631,33 | 223.170,00 | 2.055.801,33 | 1.674.146,89 | 32.045,34 | 142.780,00 | 89,94% | 1.393.411,51 | 83,23% |

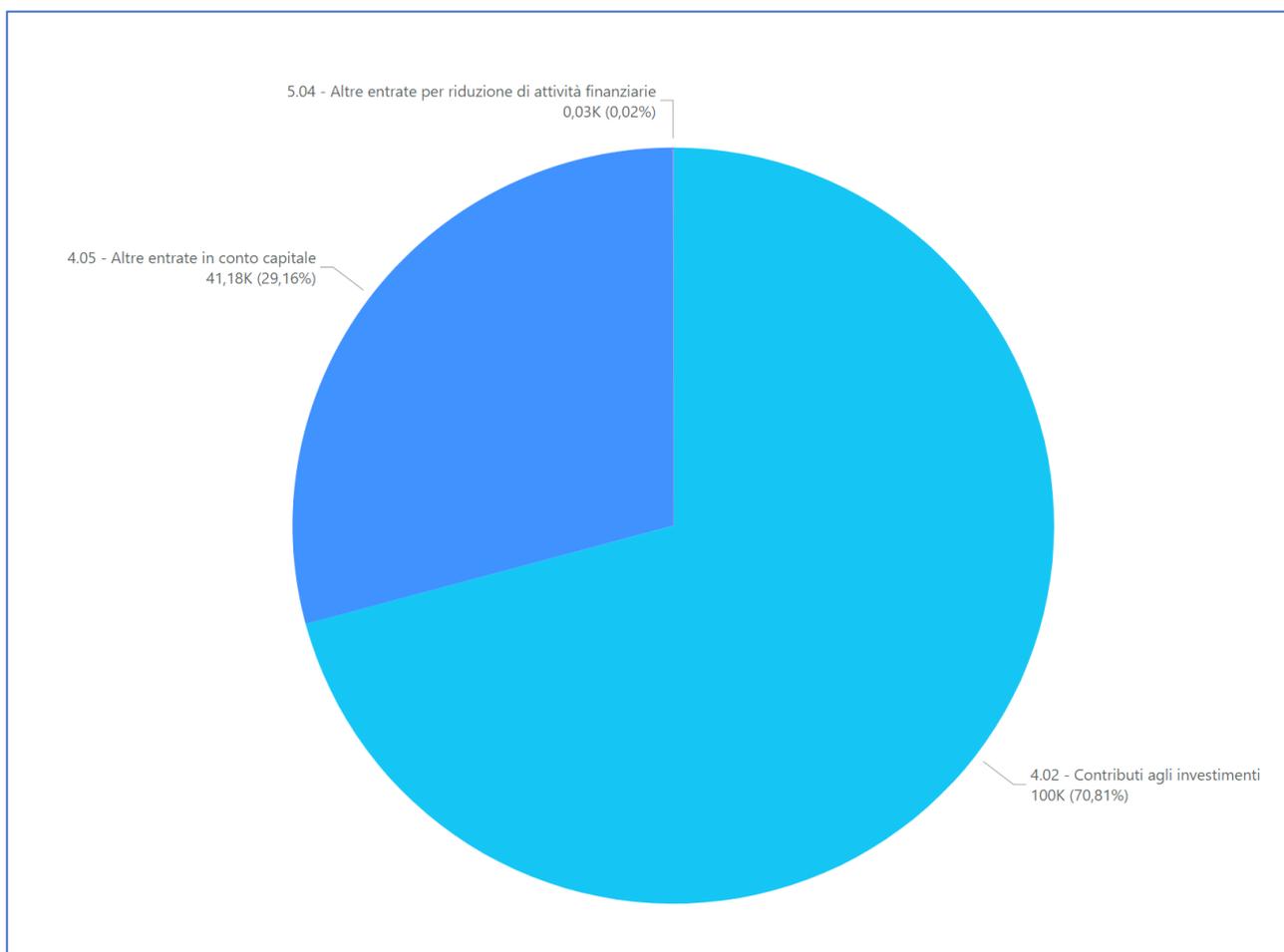




LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) | Accertato (d) | % Realizzo Previsione (e=d/c) | Incasso (f) | % Incasso (g=f/d) | Residui da Riportare (h) |
|---|--------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| 4 - Entrate in conto capitale | 40.000,00 | 630.001,22 | 670.001,22 | 141.180,25 | 21,07% | 91.180,25 | 64,58% | 50.000,00 |
| 4.02 - Contributi agli investimenti | 0,00 | 630.001,22 | 630.001,22 | 100.000,00 | 15,87% | 50.000,00 | 50,00% | 50.000,00 |
| 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 4.05 - Altre entrate in conto capitale | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 41.180,25 | 102,95% | 41.180,25 | 100,00% | 0,00 |
| 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,95 | Infinito | 32,95 | 100,00% | 0,00 |
| 5.04 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,95 | Infinito | 32,95 | 100,00% | 0,00 |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |





LE SPESE PER INVESTIMENTO

Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente.

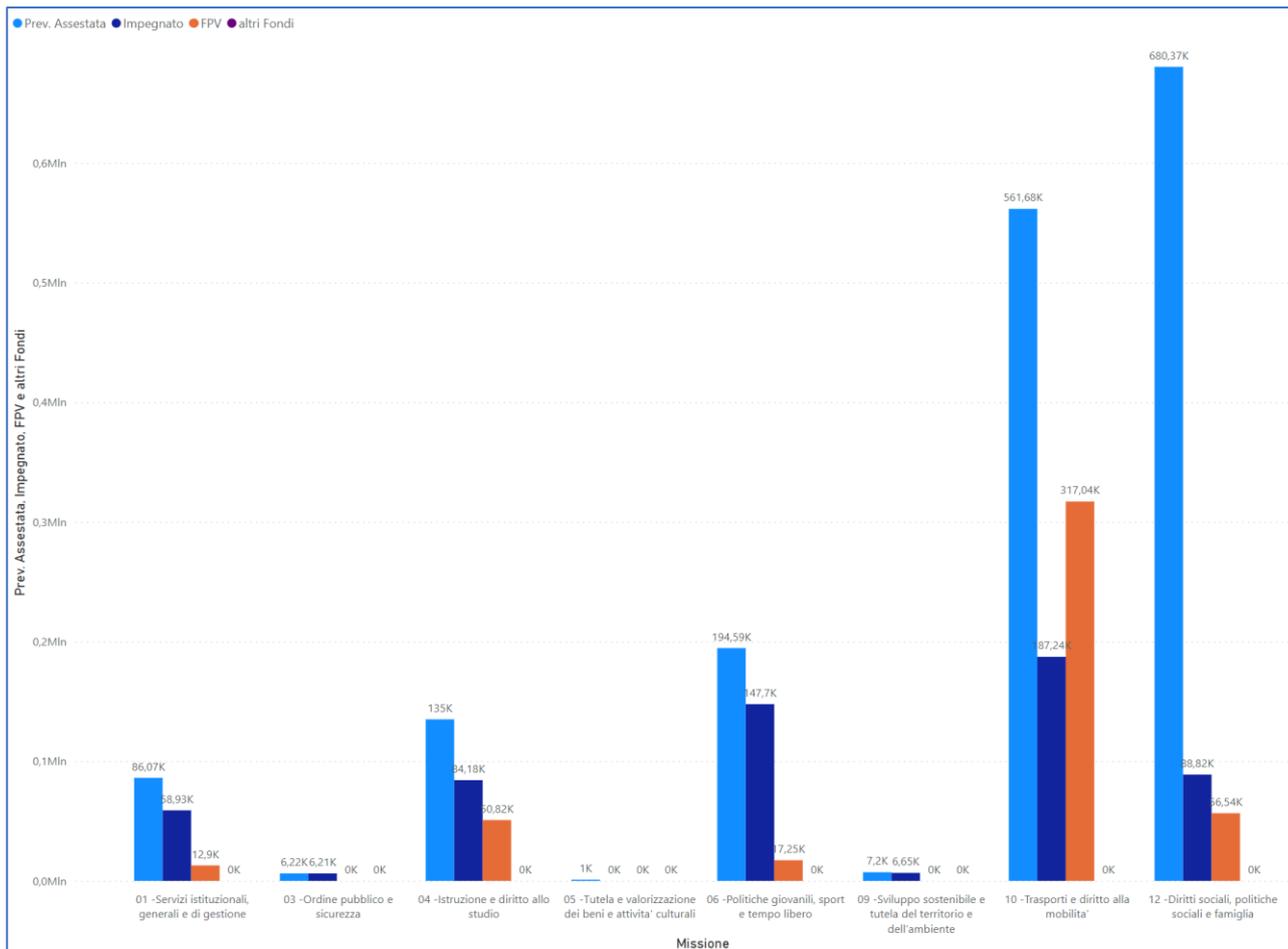
La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato ¹, indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

Analisi per Missione:

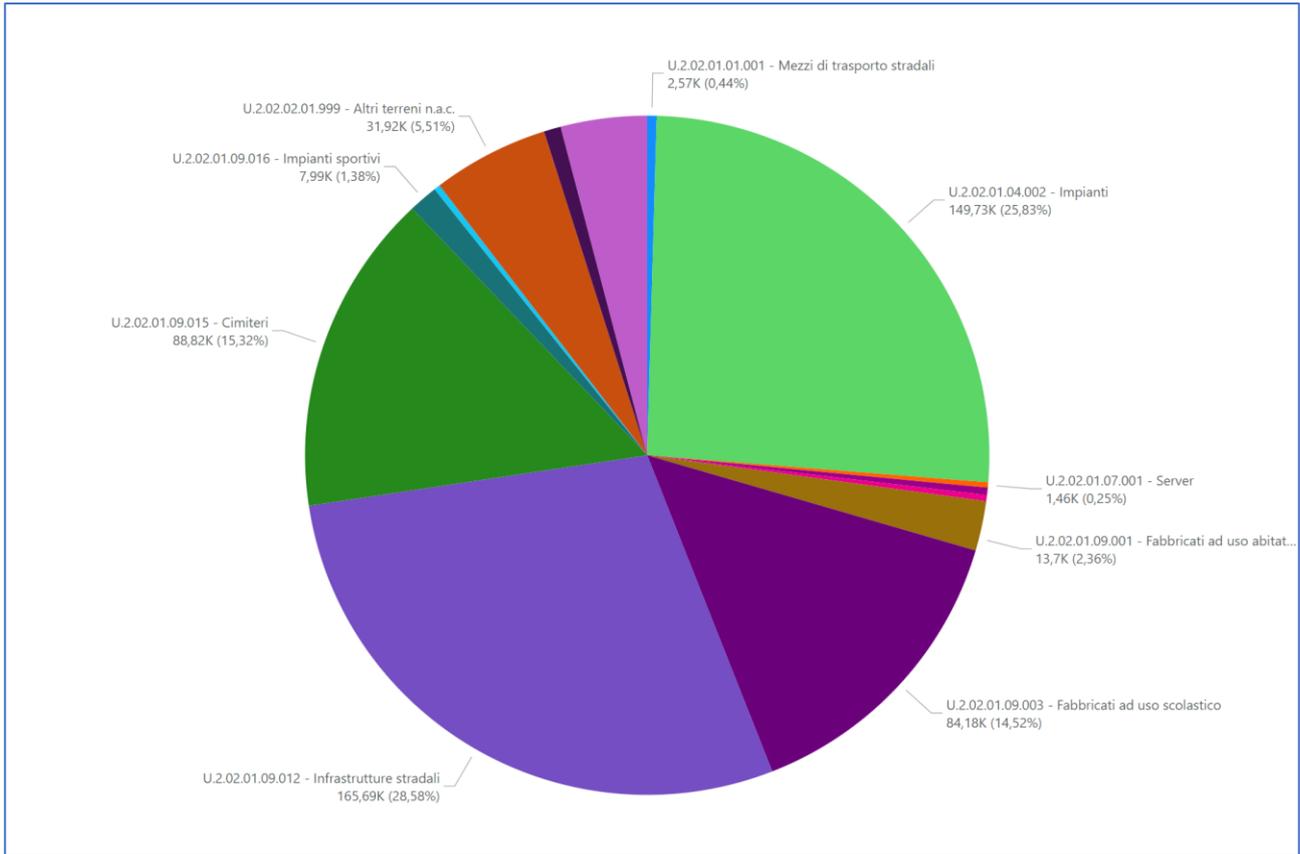
| Missione | Prev. Iniziale (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestata (c=a+b) | Impegnato (d) | Fondo Pluriennale Vincolato (e) | Altri Fondi (f) | % utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c) | Pagato (h) | % Pagato (i=h/d) | da pagare (l) |
|--|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| ☐ 01 -Servizi istituzionali, generali e di gestione | 45.000,00 | 41.070,00 | 86.070,00 | 58.926,62 | 12.899,06 | 0,00 | 83,45% | 49.465,70 | 83,94% | 9.460,92 |
| ☐ 03 -Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 6.220,00 | 6.220,00 | 6.211,20 | 0,00 | 0,00 | 99,86% | 0,00 | 0,00% | 6.211,20 |
| ☐ 04 -Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 135.000,00 | 135.000,00 | 84.180,44 | 50.819,56 | 0,00 | 100,00% | 78.104,84 | 92,78% | 6.075,60 |
| ☐ 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | | 0,00 |
| ☐ 06 -Politiche giovanili, sport e tempo libero | 165.389,88 | 29.200,00 | 194.589,88 | 147.704,29 | 17.249,04 | 0,00 | 84,77% | 139.713,08 | 94,59% | 7.991,21 |
| ☐ 09 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 7.200,00 | 7.200,00 | 6.651,84 | 0,00 | 0,00 | 92,39% | 0,00 | 0,00% | 6.651,84 |
| ☐ 10 -Trasporti e diritto alla mobilita' | 210.034,13 | 351.641,22 | 561.675,35 | 187.240,25 | 317.036,11 | 0,00 | 89,78% | 127.000,42 | 67,83% | 60.239,83 |
| ☐ 12 -Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 145.965,12 | 534.400,00 | 680.365,12 | 88.819,41 | 56.537,71 | 0,00 | 21,36% | 88.819,41 | 100,00% | 0,00 |
| Totale | 567.389,13 | 1.104.731,22 | 1.672.120,35 | 579.734,05 | 454.541,48 | 0,00 | 61,85% | 483.103,45 | 83,33% | 96.630,60 |

¹ Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. "



- Analisi per Macroaggregato:

| Titolo | Prev. Iniziale (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestata (c=a+b) | Impegnato (d) | Fondo Pluriennale Vincolato (e) | Altri Fondi (f) | % utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c) | Pagato (h) | % Pagato (i=h/d) | da pagare (l) |
|---|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 2 - Spese in conto capitale | 567.389,13 | 1.104.731,22 | 1.672.120,35 | 579.734,05 | 454.541,48 | 0,00 | 61,85% | 483.103,45 | 83,33% | 96.630,60 |
| 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 566.389,13 | 626.565,85 | 1.192.954,98 | 556.118,96 | 0,00 | 0,00 | 46,62% | 483.103,45 | 86,87% | 73.015,51 |
| 2.03 - Contributi agli investimenti | 1.000,00 | 23.623,89 | 24.623,89 | 23.615,09 | 0,00 | 0,00 | 95,90% | 0,00 | 0,00% | 23.615,09 |
| 2.05 - Altre spese in conto capitale | 0,00 | 454.541,48 | 454.541,48 | 0,00 | 454.541,48 | 0,00 | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Totale | 567.389,13 | 1.104.731,22 | 1.672.120,35 | 579.734,05 | 454.541,48 | 0,00 | 61,85% | 483.103,45 | 83,33% | 96.630,60 |





LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- n. 20 del 24/06/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021/2023. (competenza e cassa)";
- n. 31 del 22/07/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2021/2023. (competenza e cassa)";
- n. 32 del 28/07/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000";
- n. 38 del 13/10/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, ad oggetto: "Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2021/2023. (competenza e cassa)";
- C.C. n. 44 del 30/11/2021 avente ad oggetto: Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2021-2023 (competenza e cassa);

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:

| Titolo | Prev. Iniziali (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestato (c=a+b) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa | 557.963,46 | 607.687,00 | 1.165.650,46 |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.372.732,00 | -9.380,00 | 1.363.352,00 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 198.565,00 | 109.113,00 | 307.678,00 |
| 3 - Entrate extratributarie | 230.760,00 | -9.520,00 | 221.240,00 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 40.000,00 | 630.001,22 | 670.001,22 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 612.000,00 | 55.000,00 | 667.000,00 |
| Totale | 3.362.020,46 | 1.382.901,22 | 4.744.921,68 |

| Titolo | Prev. Iniziale (a) | Variazioni (b) | Prev. Assestata (c=a+b) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 1 - Spese correnti | 1.759.601,33 | 223.170,00 | 1.982.771,33 |
| 2 - Spese in conto capitale | 567.389,13 | 1.104.731,22 | 1.672.120,35 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 73.030,00 | 0,00 | 73.030,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 612.000,00 | 55.000,00 | 667.000,00 |
| Totale | 3.362.020,46 | 1.382.901,22 | 4.744.921,68 |

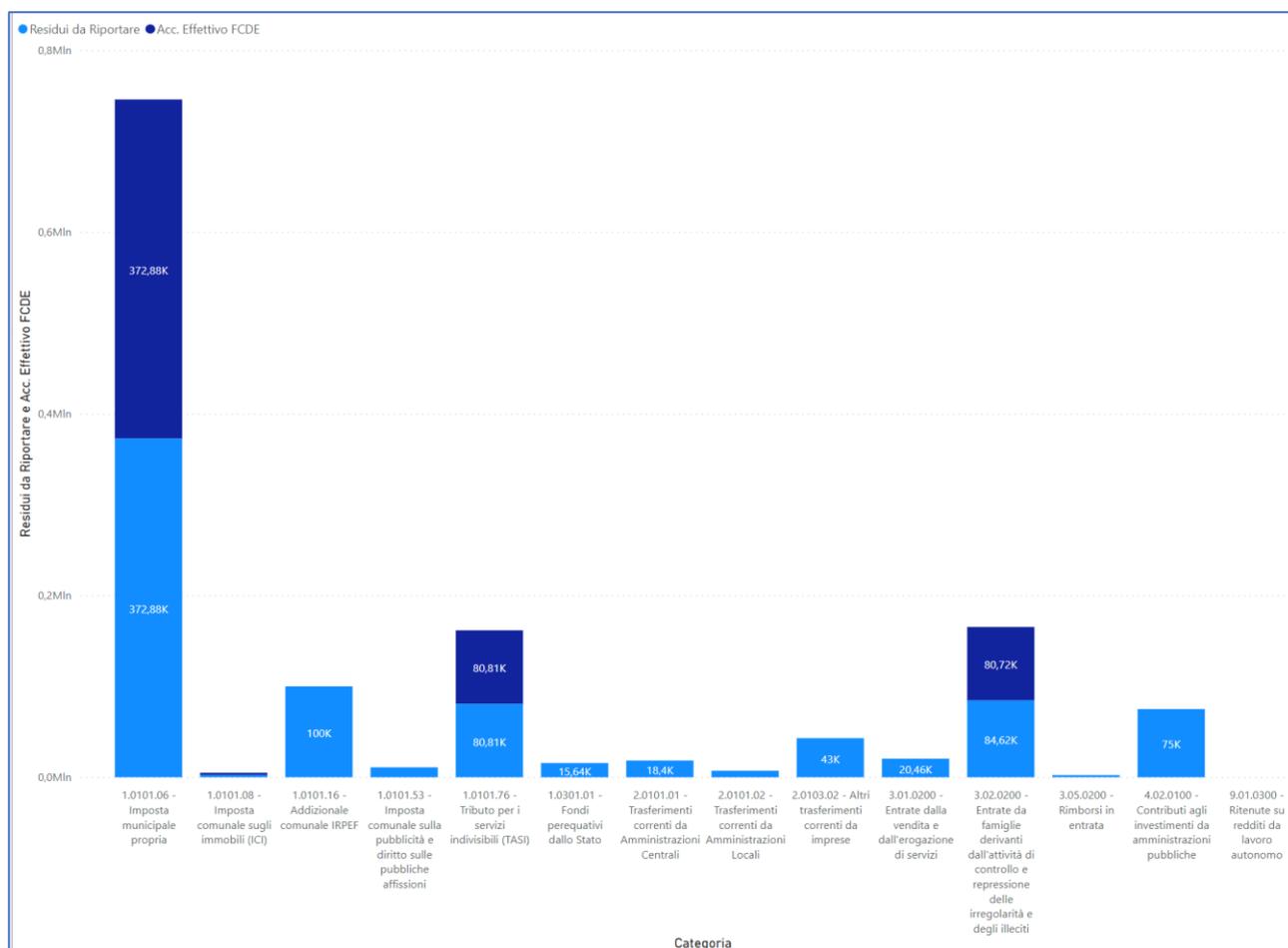


LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2021, il Comune di ROVERCHIARA ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2021, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:



Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e



l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della spesa nel bilancio di previsione. [...]"

Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2021, è dettagliato nel seguente prospetto:

| Titolo | Residui Attivi da Gest. Competenza (a) | Residui Attivi da Gest. Residui (b) | Residui da Riportare (c=a+b) | di cui potenzialmente inesigibili (d) | di cui Accantonati per Dubbia Esigibilità (e) | % Dubbia Esigibilità (f=e/c) | % accantonamento FCDE (g=e/d) |
|---|--|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 206.703,64 | 376.001,14 | 582.704,78 | 456.138,84 | 456.138,84 | 78,28% | 100,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 62.762,80 | 5.800,13 | 68.562,93 | | | | |
| 3 - Entrate extratributarie | 87.229,67 | 20.157,92 | 107.387,59 | 84.615,64 | 80.724,54 | 75,17% | 95,40% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 50.000,00 | 25.000,00 | 75.000,00 | | | | |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5,00 | 0,00 | 5,00 | | | | |

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di ROVERCHIARA ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Le risultanze della gestione residui sono rappresentate dai seguenti prospetti:



RESIDUI ATTIVI

| Titolo | Residui Attivi da Gest. Competenza (a) | Residui Attivi da Gest. Residui (b) | Residui da Riportare (c=a+b) | di cui potenzialmente inesigibili (d) | di cui Accantonati per Dubbia Esigibilità (e) | % Dubbia Esigibilità (f=e/c) | % accantonamento FCDE (g=e/d) |
|--|--|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| 1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 191.061,99 | 376.001,14 | 567.063,13 | 456.138,84 | 456.138,84 | 80,44% | 100,00% |
| 1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 15.641,65 | 0,00 | 15.641,65 | | | | |
| Totale | 206.703,64 | 376.001,14 | 582.704,78 | 456.138,84 | 456.138,84 | 78,28% | 100,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| 2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 20.762,80 | 4.800,00 | 25.562,80 | | | | |
| 2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 42.000,00 | 1.000,13 | 43.000,13 | | | | |
| Totale | 62.762,80 | 5.800,13 | 68.562,93 | | | | |
| 3 - Entrate extratributarie | | | | | | | |
| 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 10.162,27 | 10.294,64 | 20.456,91 | | | | |
| 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 77.067,40 | 7.548,24 | 84.615,64 | 84.615,64 | 80.724,54 | 95,40% | 95,40% |
| 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 2.315,04 | 2.315,04 | | | | |
| Totale | 87.229,67 | 20.157,92 | 107.387,59 | 84.615,64 | 80.724,54 | 75,17% | 95,40% |
| 4 - Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 4.02 - Contributi agli investimenti | 50.000,00 | 25.000,00 | 75.000,00 | | | | |
| Totale | 50.000,00 | 25.000,00 | 75.000,00 | | | | |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| 9.01 - Entrate per partite di giro | 5,00 | 0,00 | 5,00 | | | | |
| Totale | 5,00 | 0,00 | 5,00 | | | | |

RESIDUI PASSIVI

| Titolo | Residui da gestione Competenza (a) | Residui Passivi da gestione Residui (b) | Residui Passivi da Riportare (c=a+b) |
|---|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1 - Spese correnti | | | |
| 1.01 - Redditi da lavoro dipendente | 1.762,40 | 0,00 | 1.762,40 |
| 1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 545,52 | 0,00 | 545,52 |
| 1.03 - Acquisto di beni e servizi | 159.686,03 | 24.217,22 | 183.903,25 |
| 1.04 - Trasferimenti correnti | 118.088,99 | 3.451,06 | 121.540,05 |
| 1.07 - Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 452,44 | 0,00 | 452,44 |
| 1.10 - Altre spese correnti | 200,00 | 0,00 | 200,00 |
| Totale | 280.735,38 | 27.668,28 | 308.403,66 |
| 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 73.015,51 | 9.179,60 | 82.195,11 |
| 2.03 - Contributi agli investimenti | 23.615,09 | 0,00 | 23.615,09 |
| 2.05 - Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 96.630,60 | 9.179,60 | 105.810,20 |
| 4 - Rimborso di prestiti | | | |
| 4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | | | |
| 7.01 - Uscite per partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.02 - Uscite per conto terzi | 7.818,39 | 7.401,47 | 15.219,86 |
| Totale | 7.818,39 | 7.401,47 | 15.219,86 |



LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati emessi 1091 reversali e 1407 mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

| RENDICONTO DEL TESORIERE | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| DESCRIZIONE | CONTO | | T O T A L E |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021 | | | 1.469.949,63 |
| RISCOSSIONI (+) | 387.076,71 | 2.146.634,26 | 2.533.710,97 |
| PAGAMENTI (-) | 357.350,72 | 2.170.110,73 | 2.527.461,45 |
| | DIFFERENZA | | 1.476.199,15 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 1.476.199,15 |
| CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 1.476.199,15 |
| | | (-) | 0,00 |
| | | (+) | 63.307,55 |
| DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE | | | 1.539.506,70 |
| SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 1.476.199,15 |
| DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | (A) | |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021 | | (B) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 | | (A) + (B) | |

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2021 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

MI , LI 31/12/2021

IL TESORIERE
BANCO BPM S.P.A.



Dal Conto di Bilancio:

| Titolo | Prev. Assestata (a) | Residui Riportati (b) | Massa Riscuotibile (c=a+b) | Prev. Cassa (d) | Incassato c/cmp (e) | Incassato c/res (f) | Incassato Totale (g=e+f) | % Realizzo (h=g/c) | % attendibilità (i=f/d) |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|
| 0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa | 1.165.650,46 | 0,00 | 1.165.650,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | non un numero |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.363.352,00 | 587.673,85 | 1.951.025,85 | 1.951.025,85 | 1.348.292,99 | 231.156,21 | 1.579.449,20 | 80,95% | 80,95% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 307.678,00 | 70.265,12 | 377.943,12 | 377.943,12 | 242.540,74 | 64.464,99 | 307.005,73 | 81,23% | 81,23% |
| 3 - Entrate extratributarie | 221.240,00 | 44.026,34 | 265.266,34 | 265.266,34 | 163.178,17 | 23.868,42 | 187.046,59 | 70,51% | 70,51% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 670.001,22 | 100.000,00 | 770.001,22 | 813.060,00 | 91.180,25 | 67.419,19 | 158.599,44 | 20,60% | 19,51% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,95 | 0,00 | 32,95 | Infinito | Infinito |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | non un numero | non un numero |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 667.000,00 | 167,90 | 667.167,90 | 667.167,90 | 301.409,16 | 167,90 | 301.577,06 | 45,20% | 45,20% |

| Titolo | Prev. Assestata (a) | di cui Fondi (b) | di cui FPV (c) | Residui Riportati (d) | Massa Pagabile (e=a-b-c+d) | Prev. Cassa (f) | Pagato c/cmp (g) | Pagato c/res (h) | Pagato (i=g+h) | % attendibilità Cassa (i/f) |
|---|---------------------|------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|-----------------------------|
| 1 - Spese correnti | 1.982.771,33 | 142.780,00 | 32.045,34 | 300.010,55 | 2.107.956,54 | 2.152.001,88 | 1.320.386,22 | 253.150,96 | 1.573.537,18 | 73,12% |
| 2 - Spese in conto capitale | 1.672.120,35 | 0,00 | 454.541,48 | 111.469,89 | 1.329.048,76 | 1.796.199,02 | 483.103,45 | 95.516,75 | 578.620,20 | 32,21% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 73.030,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73.030,00 | 73.030,00 | 73.025,29 | 0,00 | 73.025,29 | 99,99% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 667.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.788,95 | 683.788,95 | 683.788,95 | 293.595,77 | 8.683,01 | 302.278,78 | 44,21% |



LA SPESA DI PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. *Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell’IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell’ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l’obiettivo di ridurre l’incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.* 557-bis. *Ai fini dell’applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all’articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all’ente.* 557-ter. *In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all’art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.* 557-quater. *Ai fini dell’applicazione del comma 557, a decorrere dall’anno 2014 gli enti assicurano, nell’ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.*

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità/Saldi di Finanza Pubblica, quindi: “*In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell’esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. È fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”*

Nel corso del 2021 la spesa di personale del Comune di ROVERCHIARA è illustrata dalla seguente tabella:

Il Comune di Roverchiara aveva trasferito tutti i dipendenti all’Unione dei Comuni Destra Adige nel periodo dal 01/01/2016 al 31/12/2019.

A seguito del recesso dell’Ente dall’Unione di cui sopra, il Responsabile dell’Area Economico finanziaria con proprio provvedimento ha determinato il limite di spesa dell’Unione e conseguentemente quello del Comune di Roverchiara procedendo a una riduzione di 33.728,43 del limite di spesa del personale di cui all’art. 1, commi 557 della L. 296/2006.

Per quanto sopra il limite di spesa del personale del Comune di Roverchiara che per il triennio 2011-2013 era pari a euro 549.582,80 è stato rideterminato in euro 498.166,61.



Nel corso del 2021 la spesa di personale del Comune di ROVERCHIARA è illustrata dalla seguente tabella:

| Limite spesa - art. 1 - comma 557 - L. 296/2006. | 2021 | Media 2011/2013 |
|---|-------------------|--------------------|
| Spese Macroaggregato 101 | 387.771,00 | |
| Spese Macroaggregato 103 | 0,00 | |
| Irap Macroaggregato 102 | 26.123,62 | |
| Personale in convenzione | 16.723,98 | |
| Totale spese di personale (A) | 430.618,60 | |
| (-) Componenti escluse (B) | 23.597,19 | |
| di cui rinnovi contrattuali | 23.327,19 | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 407.021,41 | 498.166,61 |

Da quanto sopra si evince che il Comune di ROVERCHIARA **ha** rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

L'Ente ha inoltre rispettato il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 che era pari ad euro 15.544,50.



I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono individuati analiticamente dal Decreto Ministero dell'Interno del 31 dicembre 1983 e nel seguente prospetto sono illustrati, distintamente per ciascun servizio attivato dal Comune di Roverchiara, i relativi oneri e proventi ed il tasso di copertura dei costi.

| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| Mense scolastiche | 58.659,15 € | 76.400,16 € | - 17.741,01 € | 76,78% |
| Illuminazione votiva | 10.377,60 € | 9.531,47 € | 846,13 € | 108,88% |
| totali | 69.036,75 € | 85.931,63 € | - 16.894,88 € | 80,34% |

L'art. 243 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, a proposito dei servizi a domanda individuale prevede “[...] il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento, a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare”



IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: "1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. 2. Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. 3. Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.

Nel corso dell'esercizio 2021, il Comune di Roverchiara non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.



I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: " gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;". Al 31 dicembre del 2021, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

Al 31 dicembre del 2021, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

Partecipazione diretta:

| Nome partecipata | Codice fiscale partecipata | Quota di partecipazione |
|------------------|----------------------------|-------------------------|
| CAMVO SPA | 80017620230 | 4,47% |
| ESA-COM SPA | 03062710235 | 0,50% |

Partecipazioni indirette:

| Nome partecipata | Codice fiscale partecipata | Quota di partecipazione detenuta dalla tramite |
|---------------------|----------------------------|--|
| ACQUE VERONESI SCRL | 03567090232 | 3,82% CAMVO SPA |
| GIELLE AMBIENTE SRL | 03231460233 | 100% ESA-COM SPA |
| ESA-COM SPA | 03062710235 | 46,40% CAMVO SPA |



Relativamente alla verifica della reciprocità dei rapporti creditori e debitori, di seguito si riportano gli esiti delle verifiche:

| Nome partecipata | debiti della società verso l'Ente | crediti della società verso l'ente |
|-------------------------|--|---|
| CAMVO SPA | 0,00 | 26.984,66 |
| ESA-COM SPA | 0,00 | 6.873,90 |



L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del COMUNE DI ROVERCHIARA è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato Positivo di Euro 181.970,22 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

| Descrizione | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 1.831.712,66 | 2.118.318,26 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.679.663,57 | 1.899.911,60 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 152.049,09 | 218.406,66 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -57.344,74 | -53.789,34 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 3.761,98 | -5.626,10 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 16.163,72 | 51.389,07 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 114.630,05 | 210.380,29 |
| Imposte (*) | 24.839,58 | 28.410,07 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 89.790,47 | 181.970,22 |

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 218.406,66 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della COMUNE DI ROVERCHIARA.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (1.393.838,91 di cui 579.764,47 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (181.970,22), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.



Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).



LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software | -16.803,19 | -16.803,19 |
| BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.2.1.06.02.01.001 - Software | 16.803,19 | 16.803,19 |
| BI9 - Altre | 1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 162.260,06 | 162.260,06 |
| | 2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi | -162.260,06 | -162.260,06 |
| BII1.1 - Terreni | 1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali | 8.537,24 | 8.537,24 |
| BII1.2 - Fabbricati | 1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali | 22.315,83 | 22.315,83 |
| | 1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico | 964.448,80 | 964.448,80 |
| | 2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri | -319.203,75 | -338.492,73 |
| BII1.3 - Infrastrutture | 1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali | 3.754.212,85 | 3.934.476,04 |
| | 1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche | 1.129.917,27 | 1.129.917,27 |
| | 2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche | -474.759,48 | -508.657,00 |
| | 2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali | -819.769,79 | -932.396,18 |
| BIII1.9 - Altri beni demaniali | 1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali | 5.244,66 | 5.244,66 |
| BIII2.1 - Terreni | 1.2.2.02.13.01.001 - Terreni agricoli | 16.704,84 | 16.704,84 |
| | 1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili | 55.777,35 | 55.777,35 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo | 861.125,83 | 874.828,87 |
| | 1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico | 3.017.342,17 | 3.017.342,17 |
| | 1.2.2.02.09.08.001 - Opere destinate al culto | 622,55 | 622,55 |
| | 1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi | 332.227,57 | 447.631,76 |
| | 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale | 1.284.305,23 | 1.286.421,93 |
| | 2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo | -539.435,12 | -556.657,64 |
| | 2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico | -1.439.820,72 | -1.439.820,72 |
| | 2.2.3.01.09.01.007 - Fondi ammortamento di Opere destinate al culto | -62,25 | -74,70 |
| | 2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi | -141.802,13 | -149.915,16 |
| | 2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -652.130,01 | -678.331,93 |
| | 2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c. | -9.242,27 | -9.911,74 |
| BIII2.3 - Impianti e macchinari | 1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari | 38.277,65 | 38.277,65 |
| | 1.2.2.02.04.99.001 - Impianti | 256.372,29 | 288.655,33 |
| | 2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari | -18.928,69 | -20.003,63 |
| | 2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti | -24.853,66 | -37.672,27 |
| BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c. | 287.480,53 | 289.483,77 |
| | 1.2.2.03.02.01.001 - Demanio idrico | 0,00 | 1.158,48 |
| | 2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. | -268.885,40 | -270.259,09 |
| BIII2.5 - Mezzi di trasporto | 1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali | 89.376,42 | 91.949,58 |



| | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| | 2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale | -89.376,42 | -89.376,42 |
| BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio | 3.399,58 | 3.399,58 |
| | 1.2.2.02.07.01.001 - Server | 14.500,00 | 14.500,00 |
| | 1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro | 105.819,92 | 105.819,92 |
| | 1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche | 152.537,40 | 152.537,40 |
| | 1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 47.607,75 | 49.303,55 |
| | 1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c. | 0,00 | 1.460,34 |
| | 2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio | -3.028,70 | -3.121,42 |
| | 2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server | -3.625,02 | -7.250,02 |
| | 2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro | -105.819,92 | -105.819,92 |
| | 2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche | -152.537,40 | -152.537,40 |
| | 2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | -47.607,75 | -47.607,75 |
| BIII2.7 - Mobili e arredi | 1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio | 451.018,16 | 451.018,16 |
| | 1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c. | 2.732.678,98 | 2.732.678,98 |
| | 2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio | -451.018,16 | -451.018,16 |
| | 2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c. | -2.732.678,98 | -2.732.678,98 |
| BIII2.8 - Infrastrutture | 2.2.3.01.09.01.012 - Fondi ammortamento di Altre vie di comunicazione | -71.330,19 | -71.330,19 |
| BIII2.99 - Altri beni materiali | 1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi | 19.983,33 | 19.983,33 |
| | 2.2.3.01.99.01.999 - Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | -3.832,01 | -5.626,60 |
| BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione | 47.250,76 | 250.708,54 |
| BIV1b - imprese partecipate | 1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche | 324.079,03 | 321.296,61 |

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2020).



I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|--|--|----------------------|
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 390.738,79 | 377.182,60 |
| | 1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 3.155,14 | 2.450,06 |
| | 1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF | 98.790,65 | 100.000,00 |
| | 1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 229,74 | 229,74 |
| | 1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 69.387,66 | 80.810,19 |
| | 2.2.4.01.01.01.101 - Fondo svalutazione crediti - IMU | -385.887,06 | -372.878,59 |
| | 2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI | -3.155,14 | -2.450,06 |
| | 2.2.4.01.01.01.115 - Fondo svalutazione crediti - TASI | -69.387,66 | -80.810,19 |
| CII1c - Crediti da Fondi perequativi | 1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato | 18.981,33 | 15.641,65 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | 20.000,00 | 13.688,57 |
| | 1.3.2.03.01.01.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 0,00 | 4.710,23 |
| | 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 7.164,00 | 7.164,00 |
| | 1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri | 25.000,00 | 50.000,00 |
| | 1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | 1.3.2.05.13.02.002 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Province | 50.000,00 | 0,00 |
| | CII2c - imprese partecipate | 1.3.2.03.03.01.001 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate | 42.101,12 |
| CII2d - verso altri soggetti | 1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 1.000,00 | 1.000,00 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 8.565,82 | 10.190,22 |
| | 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 21.995,50 | 84.615,64 |
| | 2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie | -9.519,50 | -80.724,54 |
| | 1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito | 18.289,92 | 0,00 |
| CII4a - verso l'erario | 1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario | 0,00 | 12.196,00 |
| | 1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 5.487,04 | 2.315,04 |
| | 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi | 6.255,16 | 5,00 |

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.



| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Totale Residui attivi (a) | 833.660,30 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b) | 20.961,24 |
| Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c) | 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio (d) | 4.304,01 |
| Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d) | 817.003,07 |

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale (f) | 292.335,69 |
| Fondo svalutazione crediti (g) | 536.863,38 |
| Credito IVA (h) | 12.196,00 |
| Totale crediti al lordo (l=f+g-h) | 817.003,07 |
| differenza (m=e-l) | 0,00 |

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| CIV1a - Istituto tesoriere | 1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere | 1.469.949,63 | 1.476.199,15 |
| CIV2 - Altri depositi bancari e postali | 1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali | 12.585,27 | 20.961,24 |

IL PATRIMONIO NETTO

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.M. Economia e Finanze del 01/09/2021 è divenuto esecutivo il XIII correttivo all'armonizzazione. Tale decreto, modificando lo schema del Rendiconto, ha ridefinito la struttura del patrimonio netto, rendendo necessaria una riclassificazione straordinaria delle voci al 1° gennaio 2021. Tale riclassificazione è dettagliata nelle seguenti tabelle:

VALORI AL 31.12.2020

| rif_piano_conti | saldo_iniziale |
|---|---------------------|
| 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | -613.407,90 |
| 2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire | 16.619,06 |
| 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.465.320,89 |
| 2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c. | 224.966,68 |
| 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio | 89.790,47 |
| 2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo | 101.968,78 |
| | 6.285.257,98 |

VALORI AL 01.01.2021

| rif_piano_conti | saldo_iniziale |
|---|---------------------|
| 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | 5.088.070,41 |
| 2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire | 16.619,06 |
| 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.465.320,89 |
| 2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c. | 224.966,68 |
| 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio | 89.790,47 |
| 2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 101.968,78 |
| 2.1.6.01.01.01.001 - Riserve negative per beni indisponibili | -5.701.478,31 |
| | 6.285.257,98 |



Il Patrimonio Netto varia per effetto del risultato d'esercizio pari ad euro 181.970,22 oltre ad incrementare per la quota di permessi a costruire destinati al finanziamento delle spese di investimento, pari ad euro 41.180,25

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| AI - Fondo di dotazione | 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | 5.088.070,41 | 5.088.070,41 |
| AIIC - da permessi di costruire | 2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire | 16.619,06 | 57.799,31 |
| AIID - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.465.320,89 | 6.465.320,89 |
| AIIF - altre riserve disponibili | 2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c. | 224.966,68 | 224.966,68 |
| AIII - risultato economico dell'esercizio | 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio | 89.790,47 | 181.970,22 |

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|
| BI3 - Altri | 2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali | 7.000,00 | 19.000,00 |
| | 2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi | 89.382,50 | 111.028,46 |

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziari, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| DI1d - verso altri finanziatori | 2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | 1.074.103,17 | 1.001.077,88 |

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| DI2 - Debiti verso fornitori | 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori | 182.848,55 | 191.817,32 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 0,00 | 1.000,00 |
| | 2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province | 284,55 | 284,55 |
| | 2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 11.602,90 | 18.347,98 |
| | 2.4.3.02.01.02.005 - Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | 20.806,15 | 0,00 |



| | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| | 2.4.3.02.01.02.011 - Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. | 22.533,86 | 22.456,49 |
| | 2.4.3.02.01.02.017 - Debiti per Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 1.024,80 | 512,40 |
| | 2.4.3.04.01.02.003 - Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni | 0,00 | 23.615,09 |
| DI4d - imprese partecipate | 2.4.3.02.03.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | 858,96 | 0,00 |
| DI4e - altri soggetti | 2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali | 23.833,87 | 9.953,20 |
| | 2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c. | 1.644,11 | 5.581,45 |
| | 2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese | 0,00 | 19.000,00 |
| | 2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 44.753,90 | 44.403,98 |
| | 2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 1.000,00 | 0,00 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 246,52 | 84,33 |
| | 2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 0,00 | 416,66 |
| | 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 3.571,12 | 44,53 |
| | 2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 264,71 | 452,44 |
| | 2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | 6.147,38 | 0,00 |
| DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | 2.253,15 | 873,97 |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.01.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 1.428,22 | 0,00 |
| | 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato | 0,00 | 0,08 |
| | 2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | 840,29 | 0,00 |
| | 2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | 6.000,00 | 209,27 |
| | 2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato | 715,09 | 679,08 |
| | 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 1.190,72 | 702,72 |
| | 2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione | 454,14 | 981,59 |
| | 2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 6.767,90 | 7.650,86 |
| | 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 2.618,97 | 9.386,26 |
| | 2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 3.985,30 | 1.747,50 |
| | 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 4.358,85 | 5.917,60 |
| | 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 65.593,81 | 48.094,51 |
| | 2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. | 10.641,57 | 15.219,86 |

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale



Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Totale Residui passivi (a) | 429.433,72 |
| Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b) | 0,00 |
| Totale Residui passivi rettificati (c=a+b) | 429.433,72 |

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Debiti dello Stato Patrimoniale (d) | 1.430.511,60 |
| Debito IVA (e) | 0,00 |
| Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL | 1.001.077,88 |
| Totale debiti al netto (g=d-e-f) | 429.433,72 |
| differenza (m=e-l) | 0,00 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2021 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| EI1 - Ratei passivi | 2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale | 12.001,26 | 15.220,13 |
| EII1a - da altre amministrazioni pubbliche | 2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri | 144.129,47 | 244.129,47 |
| | 2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 116.112,43 | 116.112,43 |
| | 2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province | 24.024,87 | 24.024,87 |
| | 2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 1.223.989,14 | 1.223.989,14 |
| EII3 - Altri risconti passivi | 2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso | 75.873,37 | 62.168,73 |



IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell'esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

LA GESTIONE CARATTERISTICA

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 2,1 Milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 528.395,68 | 567.147,35 |
| | 1.1.1.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo | 111.213,00 | 269.848,99 |
| | 1.1.1.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 160.000,00 | 166.182,72 |
| | 1.1.1.01.52.001 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 5.029,47 | 0,00 |
| | 1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 10.992,29 | 0,00 |
| | 1.1.1.01.76.001 - Tassa sui servizi comunali riscossa Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 34.623,95 | 30.703,05 |
| | 1.1.1.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 0,00 | 1.030,42 |
| A2 - Proventi da fondi perequativi | 1.1.3.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato | 516.000,00 | 520.084,10 |
| A3a - Proventi da trasferimenti correnti | 1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri | 198.773,55 | 174.753,85 |
| | 1.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 21.144,93 | 4.710,23 |
| | 1.3.1.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 19.155,48 | 23.244,15 |
| | 1.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 22.320,00 | 38.640,00 |
| | 1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 9.156,88 | 28.171,46 |
| | 1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province | 7.164,00 | 7.164,00 |
| | 1.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 329,21 | 324,49 |
| | 1.3.1.03.05.001 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate | 42.101,12 | 42.000,00 |
| A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri | 1.950,27 | 0,00 |
| | 1.3.3.01.02.002 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Province | 975,13 | 0,00 |
| A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche | 0,00 | 15.664,40 |
| | 1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni | 3.254,40 | 2.806,88 |
| | 1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 14.030,04 | 9.649,36 |



| | | | |
|--|---|-----------|-----------|
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense | 34.304,63 | 58.659,15 |
| | 1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 13.304,44 | 14.228,60 |
| | 1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico | 28.666,40 | 19.348,00 |
| | 1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito | 0,00 | 50,00 |
| | 1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 11.990,31 | 17.681,63 |
| A8 - Altri ricavi e proventi diversi | 1.4.1.01.02.001 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili | 0,00 | 5.035,00 |
| | 1.4.2.02.01.002 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie | 0,00 | 1,00 |
| | 1.4.2.02.01.004 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie | 21.995,50 | 80.958,50 |
| | 1.4.3.03.01.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 13.684,65 | 0,00 |
| | 1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c. | 1.157,33 | 20.230,93 |

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 1,9 Milioni di euro e sono così composti:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | -24.146,16 | -23.970,48 |
| | 2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | -463,14 | -981,59 |
| | 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | -6.767,90 | -9.554,06 |
| | 2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco | -40,40 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | -894,50 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.02.999 - Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c | -100,00 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c. | -7.689,37 | -11.538,38 |
| | 2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 0,00 | -327,00 |
| | 2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa | -8.713,63 | -8.559,07 |
| | 2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile | -155,00 | -2.161,86 |
| | 2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica | -54.166,38 | -70.384,54 |
| | 2.1.2.01.05.005 - Acqua | -2.666,76 | -2.211,23 |
| | 2.1.2.01.05.006 - Gas | -46.576,88 | -69.070,00 |
| | 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | -4.128,92 | -2.181,37 |
| | 2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | -12.168,40 | -1.147,15 |
| | 2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi | 0,00 | -5.612,00 |
| | 2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | -49.260,47 | -17.930,34 |



| | | | |
|-------------------------------|---|------------|------------|
| | 2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | -6.620,64 | -18.155,99 |
| | 2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | -91.560,36 | -87.763,74 |
| | 2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 0,00 | -6.732,92 |
| | 2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | -930,01 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.09.002 - Assistenza psicologica, sociale e religiosa | 0,00 | -11.828,60 |
| | 2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale | -7.354,22 | -5.932,82 |
| | 2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -64.086,47 | -38.816,18 |
| | 2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia | -16.789,56 | -16.574,36 |
| | 2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio | 0,00 | -976,00 |
| | 2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico | -62.762,66 | -98.971,24 |
| | 2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | -2.544,89 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche | -35.542,21 | -72.685,98 |
| | 2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale | 0,00 | -2.091,25 |
| | 2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo | -767,70 | -7.093,00 |
| | 2.1.2.01.14.002 - Spese postali | -5.007,70 | -4.288,97 |
| | 2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi | 0,00 | -9.772,55 |
| | 2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria | -9.285,86 | -6.990,00 |
| | 2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza | 0,00 | -2.000,00 |
| | 2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni | -1.327,00 | -1.327,00 |
| | 2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | -2.148,00 | 0,00 |
| | 2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. | -15.920,34 | -19.514,76 |
| | 2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | -903,00 | -891,00 |
| B11 - Utilizzo beni di terzi | 2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili | -1.702,66 | -1.745,96 |
| | 2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware | -1.648,78 | -4.301,28 |
| | 2.1.3.02.01.001 - Licenze d'uso per software | 0,00 | -3.164,68 |
| | 2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | -610,00 | 0,00 |
| B12a - Trasferimenti correnti | 2.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | -932,89 | -1.000,00 |
| | 2.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti a Province | -284,55 | 0,00 |
| | 2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni | -15.078,03 | -27.996,47 |
| | 2.3.1.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | -10.022,00 | 0,00 |
| | 2.3.1.01.02.011 - Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. | -68.040,01 | -67.369,47 |
| | 2.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | -1.024,80 | -1.056,80 |
| | 2.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | -2.700,00 | -4.900,00 |
| | 2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali | -75.295,54 | -92.862,18 |
| | 2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | -11.765,42 | -14.967,78 |



| | | | |
|--|--|-------------|-------------|
| | 2.3.1.03.02.001 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | -858,96 | -44.310,00 |
| | 2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese | 0,00 | -19.000,00 |
| | 2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | -119.880,56 | -126.754,43 |
| B12b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 2.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti a Comuni | 0,00 | -23.615,09 |
| B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 2.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | -1.000,00 | 0,00 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | -234.949,66 | -258.956,34 |
| | 2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | -33.321,09 | -37.975,51 |
| | 2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | -10.611,93 | -6.068,72 |
| | 2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato | -5.443,16 | 0,00 |
| | 2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | -76.471,49 | -87.792,78 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali | -0,01 | 0,00 |
| | 2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari | -1.074,94 | -1.074,94 |
| | 2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti | -12.818,61 | -12.818,61 |
| | 2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c. | -4.823,54 | -1.373,69 |
| | 2.2.1.06.01.001 - Ammortamento Macchine per ufficio | -92,72 | -92,72 |
| | 2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server | -3.625,02 | -3.625,00 |
| | 2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo | -17.222,52 | -17.222,52 |
| | 2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico | -59.141,32 | 0,00 |
| | 2.2.1.09.08.001 - Ammortamento Opere destinate al culto | -12,45 | -12,45 |
| | 2.2.1.09.10.001 - Ammortamento Infrastrutture idrauliche | -33.897,51 | -33.897,52 |
| | 2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali | -96.528,50 | -112.626,39 |
| | 2.2.1.09.13.001 - Ammortamento Altre vie di comunicazione | -16.097,92 | 0,00 |
| | 2.2.1.09.15.001 - Ammortamento Cimiteri | -19.288,98 | -19.288,98 |
| | 2.2.1.09.16.001 - Ammortamento Impianti sportivi | -8.113,03 | -8.113,03 |
| | 2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -26.201,92 | -26.201,92 |
| | 2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi | -669,47 | -669,47 |
| | 2.2.1.99.99.999 - Ammortamento di altri beni materiali diversi | -1.794,59 | -1.794,59 |
| B14d - Svalutazione dei crediti | 2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | -77.041,42 | -11.422,53 |
| | 2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | -9.519,50 | -71.205,04 |
| B16 - Accantonamenti per rischi | 2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi | -1.812,57 | -21.645,96 |
| B17 - Altri accantonamenti | 2.4.3.01.01.001 - Accantonamenti per rinnovi contrattuali | -7.000,00 | -12.000,00 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo | 0,00 | -560,00 |



| | | | |
|--|--|------------|------------|
| | 2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | -140,00 | -416,66 |
| | 2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | -9.305,67 | -11.625,39 |
| | 2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili | 0,00 | -1.000,00 |
| | 2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | -20.226,02 | -5.868,00 |
| | 2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni | 0,00 | -15.708,24 |
| | 2.1.9.99.02.001 - Costi per risarcimento danni | 0,00 | -1.120,00 |
| | 2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | -8.312,51 | 0,00 |
| B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste | -536,80 | -1.019,20 |
| | 2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni | -1.364,80 | -1.715,40 |
| | 2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati | -6.493,86 | -6.644,29 |
| | 2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti | 0,00 | -2.983,76 |
| | 2.1.1.01.02.004 - Vestiario | -138,45 | -1.439,04 |
| | 2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi | -6.500,00 | 0,00 |
| | 2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico | -1.909,47 | 0,00 |
| | 2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | -2.798,67 | -2.778,57 |
| | 2.1.1.01.02.011 - Generi alimentari | 0,00 | -549,50 |
| | 2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | -12.030,72 | -29.525,27 |

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del COMUNE DI ROVERCHIARA è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti Integrato | Valore al 31-12-2020 | Valore al 31-12-2021 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| E24a - Proventi da permessi di costruire | 5.2.9.02.01.001 - Permessi di costruire | 4.989,57 | 0,00 |
| E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo | 2.529,49 | 26.680,33 |
| | 5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive | 25.116,44 | 43.127,80 |
| E24d - Plusvalenze patrimoniali | 5.2.4.04.03.002 - Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate | 834,08 | 0,00 |
| E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | -1.428,22 | 0,00 |
| | 5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti | -803,68 | -940,45 |
| | 5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo | -10.084,39 | -17.478,61 |
| E25d - Altri oneri straordinari | 5.1.9.01.01.005 - Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | -4.989,57 | 0,00 |



LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2021 chiude con un Risultato d'esercizio Positivo di 181.970,22 euro che si propone di portare a nuovo.