

COMUNE DI MORARO

RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2021

*(ai sensi dell'art. 231 TUEL, dell'art. 11, co. 6
D.Lgs. 118/2011)*

Premessa

La presente relazione, relativa al Rendiconto della Gestione 2021, viene redatta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La Relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Le informazioni in essa contenute servono ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso dell'esercizio, un riflesso contabile.

E' opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019, per le Regioni a Statuto Speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, hanno cessato di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le Regioni a Statuto Speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni:

- Utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n. 118/2011.

La verifica sugli adempimenti di finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il rendiconto della gestione 2021 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il rendiconto della gestione è coerente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011)

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2021 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando una duplice ottica di rappresentazione contabile:

- Per natura economica (per entrate e spese)
- Funzionale (limitatamente alle spese). In questo caso le spese sono state classificate per missioni e programmi come previsto dagli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti nell'allegato 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati sono quelli contemplati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Novità sul decreto legislativo n. 118/2011

Nel corso dell'esercizio 2021 sono intervenute alcune modifiche al decreto legislativo n. 118/2011.

Con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 interviene sull'intera struttura del risultato di amministrazione e sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche se l'ente si trova in esercizio provvisorio al fine di garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a scadenza.

Il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri interviene sulle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Esso stabilisce che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

Nel corso dell'esercizio 2020, inoltre, sono state apportate modifiche al piano dei conti integrato (entrate a regime a partire dalla gestione 2021) e agli schemi di bilancio.

Sempre nel corso dell'esercizio 2020 sono venuti meno alcuni vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi.

FATTORI INCIDENTI SULLA GESTIONE 2021

Anche l'esercizio 2021, come il precedente, è stato caratterizzato dal permanere della situazione emergenziale dovuta all'epidemia da COVID-19. E' stata mantenuta la possibilità di operare da casa (Smart-Working)

IL RENDICONTO FINANZIARIO

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI DI BILANCIO

Il Bilancio di Previsione 2021/2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30 marzo 2021 ha subito diverse variazioni nel corso dell'esercizio 2021, in particolare:

La Giunta Comunale

- con deliberazione n. 28 del 16 giugno 2021, ha provveduto ad una variazione al fine di adeguare le dotazioni di cassa del Bilancio di previsione 2021-2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020;
- con deliberazione n. 3 del 17 febbraio 2021 ha approvato una variazione al bilancio in esercizio provvisorio
- con deliberazione n. 31 del 23 giugno 2021 ha adottato una variazione urgente al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del Decreto Legislativo 267/2000, regolarmente ratificata dal Consiglio Comunale nella seduta del 27 luglio 2021;
- con deliberazione n. 45 del 17 novembre 2021 ha adottato una variazione urgente al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del Decreto Legislativo 267/2000, regolarmente ratificata dal Consiglio Comunale nella seduta del 24 novembre 2021;

Con deliberazioni n. 27 del 16 giugno 2021 e n. 49 del 15 dicembre 2021, la Giunta Comunale ha disposto due prelevamenti al Fondo di Riserva per spese urgenti non previste;

Il Consiglio Comunale ha adottato le seguenti deliberazioni di variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023:

- n. 23 del 27 luglio 2021 ad oggetto "verifica degli equilibri e variazione generale di assestamento. Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000".
- n. 32 del 24 novembre 2021 ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267".

infine,

- con determinazione n. 267 del 31 dicembre 2021 del Responsabile del Servizio Finanziario sono state apportate modifiche al FPV per variazioni di alcuni cronoprogrammi di lavori e forniture.

Di seguito si riassumono le entrate e le spese mettendo in evidenza le previsioni iniziali e le previsioni assestate, cioè quelle che risultano dopo le variazioni apportate al bilancio.

ENTRATE_CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E ASSESTATE _ESERCIZIO 2021

ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive
FPV per spese correnti	6.682,70	6.682,70
FPV per spese in conto capitale	237.200,00	237.200,00
Avanzo applicato	46.924,66	121.636,53
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	194.800,00	204.238,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	455.323,76	484.258,88
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	68.115,00	52.906,64
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	187.201,47	199.731,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	421.349,37	471.349,37
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.617.596,96	1.778.003,43

SPESE_CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E ASSESTATE _ESERCIZIO 2021

SPESE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive
Titolo 1 - Spese correnti	686.598,93	729.675,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	450.413,20	517.742,88
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	59.235,46	59.235,46
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	421.349,37	471.349,37
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.617.596,96	1.778.003,43

Nella seguente tabella vengono riepilogate le risultanze di bilancio, in termini di accertamenti e incassi per le entrate e impegni e pagamenti per le spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		725.480,96			
Utilizzo Avanzo di amministrazione	121.636,53	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
FPV di parte corrente	6.682,70				
FPV in c/capitale	237.200,00				
di cui FPV in c/capitale finanziato da debito	0,00				
FPV per incremento attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	210.607,46	252.348,84	Titolo 1 - Spese correnti	595.799,37	587.088,26
			FVP di parte corrente	4.664,15	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	457.721,41	467.297,73	Titolo 2 - Spese in conto capitale	375.398,02	490.131,48
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	22.804,50	41.213,26	FVPV in c/capitale	34.167,00	
			di cui FPV in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	163.554,02	194.604,61	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	FPV per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	854.687,39	955.464,44	Totale spese finali	1.010.028,54	1.077.219,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	59.235,46	59.235,46
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	250.688,04	250.442,56	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	250.688,04	256.607,85
Totale entrate dell'esercizio	1.105.375,43	1.205.907,00	Totale spese dell'esercizio	1.319.952,04	1.393.063,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.470.894,66	1.931.387,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.319.952,04	1.393.063,05
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00			
di cui disavanzo del debito autorizzato e non contratto formati nell'esercizio	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA	150.942,62	538.324,91
TOTALE A PAREGGIO	1.470.894,66	1.931.387,96	TOTALE A PAREGGIO	1.470.894,66	1.931.387,96

La tabella che precede evidenzia che l'esercizio si chiude con un risultato della gestione di competenza positivo pari a euro 150.942,62.

Il totale delle spese finali, caratterizzate dai primi tre titoli della spesa comprensivi delle quote di fondo pluriennale vincolato, è pari a euro 1.010.028,54, in termini di impegni di esercizio, e euro 1.077.219,74 in termini di pagamenti (questi ultimi comprendono i pagamenti sulla competenza e sui residui).

Il totale delle spese dell'esercizio si ottengono aggiungendo alle spese finali, quelle per rimborso prestiti, per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere e le spese per conto terzi e partite di giro.

Il totale delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli di entrata, è pari a euro 854.687,39, in termini di accertamenti di esercizio, e euro 955.464,44 in termini di incassi (questi ultimi comprendono gli incassi di competenza e sui residui).

Il totale delle entrate dell'esercizio si ottiene aggiungendo alle entrate finali quelle per accensione prestiti, per anticipazioni da istituto tesoriere e le entrate per conto terzi e partite di giro.

Si ricorda che le entrate e le spese per conto terzi non incidono sui saldi di finanza pubblica in quanto si tratta di voci per le quali l'ente si comporta come sostituto di imposta o semplice tesoriere, pertanto le somme accertate corrispondono alle somme impegnate.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2021 si chiude con un risultato di amministrazione di € 487.777,31

La cui formazione viene evidenziata nella seguente tabella:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				725.480,96
Riscossioni	(+)	235.437,76	970.469,24	1.205.907,00
Pagamenti	(-)	282.835,91	1.110.227,14	1.393.063,05
Fondo cassa al 31 dicembre 2021	(=)			538.324,91
Residui attivi	(+)	89.568,57	134.906,19	224.474,76
Residui passivi a detrarre	(-)	65.297,46	170.893,75	236.191,21
FPV per spese correnti	(-)			4.664,15
FPV per spese in c/capitale	(-)			34.167,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			487.777,31

Un risultato positivo costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e di investimento con un adeguato flusso di entrate. Un risultato negativo, invece indica che l'ente non è stato capace di prevedere correttamente le entrate e conseguentemente le spese non trovano integralmente copertura.

La composizione del risultato di amministrazione

Ai sensi dell'art. 187 del TUEL, nel risultato di amministrazione si distingue:

1. Parte accantonata, che è costituita dalle seguenti voci:
 - a. Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - b. Accantonamento al fondo anticipazioni liquidità di cui al D.L. 35/2013 e successivi rifinanziamenti;
 - c. Ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (rientrano in questa voce, ad esempio, la copertura di perdite di società partecipate, rischi per contenziosi legali in corso, trattamento di fine mandato del sindaco, accantonamenti per arretrati contrattuali);
2. Parte vincolata, che è costituita da:
 - a. Entrate per le quali la legge o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - b. Trasferimenti erogati da terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - c. Mutui e altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
 - d. Entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2 lettera d), del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
3. Parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale non spese, senza vincoli di specifica destinazione.

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 è la seguente:

Avanzo di amministrazione (A)		487.777,31
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27.065,21	
Fondo perdite società partecipate	7.818,87	
Altri accantonamenti	8.303,47	
Totale parte accantonata (B)		43.187,55
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da legge e principi contabili	0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	97.997,88	
Vincoli derivanti da contrazione mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00	
Altri vincoli	0,00	
Totale parte vincolata (C)		97.997,88
Parte destinata agli investimenti (D)		5.508,07
Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		341.083,81

Risorse accantonate

La composizione e la formazione della parte accantonata del risultato di amministrazione è evidenziata nel nuovo allegato (*allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate*)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 è di € 27.065,21, di cui € 48.206,94 sono risorse accantonate al 1/1/2021, € 11.757,57 sono risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 e -32.899,30 è la variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto. Il FCDE si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti tipologie di entrate non ancora incassate:

- Tipologia 101 (imposte e tasse), in particolare la tassa sui rifiuti
- Tipologia 301 (vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente), in particolare fitti su immobili comunali
- Tipologia 305 (rimborsi e altre entrate correnti), nel particolare rimborso pasti a domicilio

Avanzo accantonato per perdite società partecipate: al 31.12.2021 è pari a euro 7.818,87. Si tratta di quota parte della perdita rilevata da Isontina Ambiente nell'esercizio 2020;

Altri accantonamenti:

- Indennità di fine mandato. Spetta al sindaco al termine del mandato. Nel corso dell'esercizio 2021 l'avanzo accantonato per indennità di fine mandato è stato applicato al bilancio per euro 4.093,00. La somma accantonata al 31.12.2021, pari a euro 307,47, si riferisce pertanto alla quota dell'esercizio 2021
- Accantonamenti per rinnovi contrattuali per € 8.000,00, di cui euro 4.000,00 risorse accantonate al 01.01.2021, euro 1.000,00 sono risorse stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 e euro 3.000,00 sono risorse accantonate in sede di rendiconto;

Risorse vincolate

L'elenco analitico e la formazione delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione lo si desume dall'*allegato a/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate*.

Avanzo derivante da vincoli di legge. All'1 gennaio 2021 l'avanzo derivante da vincoli di legge risultava essere pari a euro 18.982,45. Si tratta di fondi COVID erogati dallo Stato nel corso dell'esercizio 2020 per funzioni fondamentali e non spesi dall'ente. Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato al bilancio per euro 6.754,57. Sono state inoltre accertate entrate vincolate (sempre per fondi COVID) per euro 2.028,95. Al 31 dicembre 2021 l'avanzo derivante da vincoli di legge risulta pari a 0,00 in quanto dalla certificazione dei fondi COVID elaborata sul MEF risulta che i contributi per COVID (fondone), sono stati interamente utilizzati per la copertura di minori entrate e maggiori spese. Si è quindi provveduto ad eliminare i vincoli sulle quote del risultato di amministrazione.

L'avanzo vincolato da trasferimenti è di complessivi € 97.997,88 di cui euro 50.105,11 sono vincoli di parte corrente e euro 47.892,77 sono vincoli di parte capitale

Contributo regionale su mutuo per sistemazione impianti sportivi (n. 2 annualità erogate anticipatamente)	42.000,00	Bilancio di parte corrente
Rimborso quota sanitaria per ricovero presso case di riposo	208,06	Bilancio di parte corrente
Emergenza COVID Risorse statali per misure di solidarietà alimentare	3.251,24	Bilancio di parte corrente
Fondi UTI per contributi alle associazioni	4.645,81	Bilancio di parte corrente
Trasferimenti da Comuni per interventi sulla sicurezza	10.529,68	Bilancio di parte capitale
Trasferimento da UTI per interventi sulla sicurezza (annualità 2019 e 2020)	22.345,90	Bilancio di parte capitale
Contributo regionale per sistema di videosorveglianza scuola infanzia	3.665,83	Bilancio di parte capitale
Contributo regionale per rifacimento facciate	11.351,36	Bilancio di parte capitale

Risorse destinate ad investimenti

La composizione e la formazione delle risorse destinate agli investimenti è definita *nell'allegato a/3 Risultato di amministrazione – quote destinate*.

L'avanzo destinato agli investimenti è di € 5.508,07. L'avanzo destinato agli investimenti risultante al 31.12.2020 è stato interamente applicato al Bilancio 2021, mentre le entrate per spese destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 sono state di euro 9.153,46 e gli impegni sono stati complessivamente di euro 17.300,01.

LA FORMAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle diverse gestioni (competenza e residui). Un saldo finale positivo può, infatti, nascere da una situazione in cui entrambe le gestioni presentano saldi positivi o, viceversa, una gestione può avere un saldo positivo e compensare un saldo negativo dell'altra gestione.

E' quindi fondamentale analizzare il risultato complessivo di gestione distinguendo:

- a) Il risultato della gestione di competenza
- b) Il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale

E' importante precisare che sia in fase di previsione che nel corso dell'esercizio l'ente ha l'obbligo di rispettare il Principio del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e di investimento.

Per monitorare l'andamento degli equilibri nel corso dell'esercizio (sia per quanto riguarda la gestione di competenza, sia per la gestione dei residui, il TUEL prevede una serie di adempimenti a carico dell'ente, in particolare si richiamano:

l'art. 175 comma 8, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

l'art. 193 comma 2, in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Nel rispetto di queste disposizioni, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 27 luglio 2021 l'ente ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

La gestione di competenza

Con questo termine si fa riferimento a quella parte di gestione ottenuta considerando le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso. Sono escluse operazioni finanziarie generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il risultato della gestione di competenza si ottiene quale differenza tra accertamenti e impegni dell'esercizio, che a loro volta possono generare cassa o residui.

Un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Un risultato negativo sta a significare che l'ente ha sostenuto spese superiori alle risorse raccolte nell'esercizio.

Al termine dell'esercizio la gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo che dimostra la capacità dell'ente di conseguire un flusso di risorse (entrate accertate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Nel nostro ente la gestione di competenza può essere riassunta nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza (+)	1.105.375,43
Impegni di competenza (-)	1.281.120,89
Quote di FPV iscritte in entrata all'1/1 (+)	243.882,70
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	38.831,15
AVANZO (+)/DISAVANZO (-)	29.306,09
Disavanzo di amministrazione	0,00
Avanzo di amministrazione applicato (+)	121.636,53
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	150.942,62

E' ancora possibile disaggregare e analizzare il dato in quattro principali componenti, come evidenziato nella tabella successiva:

RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	78.941,89
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	72.000,73
RISULTATO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DEL BILANCIO DI TERZI (PARTITE DI GIRO)	0,00
SALDO COMPLESSIVO	150.942,62

Il **Bilancio corrente** evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente. Il saldo positivo, pari a € 78.941,89, è il risultato della seguente situazione contabile:

FPV per spese correnti iscritte in entrata al 1/1		6.682,70	(+)
Entrate correnti (Titolo 1.00 - 2.00 3.00)		691.133,37	(+)
<i>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria</i>	210.607,46		
<i>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</i>	457.721,41		
<i>Titolo 3 - Entrate extra-tributarie</i>	22.804,50		
Spese correnti Titolo 1.00		595.799,37	(-)
FPV di spesa di parte corrente		4.664,15	(-)
Spese per rimborso quote di capitale ammortamento mutui Titolo 4.00		59.235,46	(-)
Saldo		38.117,09	
Avanzo applicato per spese correnti		40.824,80	(+)
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		78.941,89	

Il **Bilancio investimenti** evidenzia le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente. Le spese per investimenti sono finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni durevoli. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione di servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente tali spese sono iscritte al titolo 2 e al titolo 3.01. Ai sensi dell'art. 199 del TUEL, l'ente può finanziare le spese di investimento mediante:

- Utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti
- Utilizzo di entrate derivanti da alienazione di beni
- Contrazione di mutui
- Utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni o di altri enti del settore pubblico
- Utilizzo di avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del TUEL;
- Utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti e alle quote capitali prestiti.

L'equilibrio del bilancio investimenti deve essere rispettato sia in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi, sia in fase di rendicontazione, confrontando accertamenti e impegni.

Al termine dell'esercizio, la situazione è la seguente:

FPV per spese in conto capitale iscritte in entrata al 1/1		237.200,00	(+)
Entrate per investimenti (Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00)		163.554,02	
Titolo 4.00 Entrate in c/capitale	163.554,02		
Titolo 5.00 Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00		
Titolo 6.00 Accensione prestiti	0,00		
Spese in conto capitale Titolo 2.00		375.398,02	(-)
FPV di spesa di parte capitale		34.167,00	(-)
Saldo		-8.811,00	
Avanzo applicato per spese di investimento		80.811,73	(+)
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE INVESTIMENTI		72.000,73	

Il **Bilancio delle partite finanziarie** comprende:

- a) Anticipazioni di cassa e rimborsi
- b) Finanziamenti a breve termine e uscite per la loro restituzione
- c) Concessione e riscossione crediti

L'equilibrio è rispettato se viene garantita la seguente relazione:

$$\text{Entrate da riduzione di attività finanziarie} = \text{Spese per incremento di attività finanziarie}$$

Nel nostro ente tutte le voci di entrata e spesa di questa gestione sono pari a "0" e conseguentemente anche il saldo è "0"

Il **Bilancio di terzi** (o partite di giro) comprende quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezione ed autonomia decisionale da parte dell'ente stesso. Sulla base dell'art. 168 del TUEL e del punto 7 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, rientrano i movimenti finanziari relativi a: ritenute d'imposta, somme destinate al servizio di economato, depositi contrattuali, somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la riscossione di tributi e altre entrate per conto terzi.

L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate c/terzi e partite di giro} = \text{Spese c/terzi e partite di giro}$$

E deve essere garantito sia in sede di bilancio di previsione sia in sede di consuntivo.

Nel nostro ente la situazione è la seguente:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Accertamenti	Spese	impegni
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	250.688,04	Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	250.688,04
Risultato del Bilancio delle partite di giro (Entrata – Spesa)			0,00

La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

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

L'eliminazione dei residui attivi comporta una diminuzione del risultato della gestione dei residui, mentre una riduzione di residui passivi produce effetti positivi.

Il riaccertamento dei residui è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 16 del 6 aprile 2022.

I residui attivi possono subire un incremento (maggiori residui attivi per accertamenti non contabilizzati nell'anno corretto) oppure una diminuzione. Nel corso dell'esercizio 2021 si sono verificati maggiori residui attivi per euro 10.674,68. Con il riaccertamento dei residui sono stati eliminati residui attivi per € 2.717,76,

I residui passivi, invece, possono solamente essere ridotti. Con il riaccertamento residui sono stati eliminati residui passivi per € 14.684,73

Al 31 dicembre 2021 si registra la seguente situazione:

RESIDUI ATTIVI FINALI	224.474,76
RESIDUI PASSIVI FINALI	236.191,21

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	Incassi in c/residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui anno 2021	Residui al 31.12.2021
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	81.529,90	8.024,83	69.936,42	19.618,31	28.195,04	47.813,35
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	13.503,82	0,00	10.503,82	3.000,00	927,50	3.927,50
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	25.769,95	-63,92	19.031,83	6.674,20	623,07	7.297,27
TITOLO 4 - Entrate in c/capitale	193.936,00	0,00	134.271,06	59.664,94	103.220,47	162.885,41
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro	2.309,74	-3,99	1.694,63	611,12	1.940,11	2.551,23
TOTALE TITOLI	317.049,41	7.956,92	235.437,76	89.568,57	134.906,19	224.474,76

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	Pagamenti in c/residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui anno 2021	Residui al 31.12.2021
TITOLO 1 - Spese correnti	157.380,64	-14.684,73	90.766,50	51.929,41	99.477,61	151.407,02
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	181.417,46	0,00	180.178,49	1.238,97	65.445,03	66.684,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	24.020,00	0,00	11.890,92	12.129,08	5.971,11	18.100,19
TOTALE TITOLI	362.818,10	-14.684,73	282.835,91	65.297,46	170.893,75	236.191,21

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Anzianità dei residui attivi	Anni precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Residui al 31.12.2021
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.550,63	704,45	5.394,53	5.045,70	6.923,00	28.195,04	47.813,35
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	927,50	3.927,50
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.221,88	350,00	0,00	4.928,81	173,51	623,07	7.297,27
TITOLO 4 - Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	25.000,00	34.664,94	103.220,47	162.885,41
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro	177,00	0,00	232,12	202,00	0,00	1.940,11	2.551,23
TOTALE TITOLI	2.949,51	1.054,45	8.626,65	35.176,51	41.761,45	134.906,19	224.474,76

ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Anni precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Residui al 31.12.2021
TITOLO 1 - Spese correnti	14.441,72	0,00	8.385,00	13.787,41	15.315,28	99.477,61	151.407,02
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238,97	65.445,03	66.684,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	1.487,39	3.553,61	3.550,95	3.337,13	200,00	5.971,11	18.100,19
TOTALE TITOLI	15.929,11	3.553,61	11.935,95	17.124,54	16.754,25	170.893,75	236.191,21

La gestione della cassa

Il nuovo ordinamento finanziario armonizzato ha reintrodotto le previsioni di cassa nel bilancio. La nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, del TUEL stabilisce che il bilancio di previsione debba essere deliberato garantendo un fondo cassa finale non negativo.

Il saldo di cassa finale è così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
--	---------	------------	--------

Fondo cassa al 1° gennaio 2021			725.480,96	
Riscossioni	(+)	235.437,76	970.469,24	1.205.907,00
Pagamenti	(-)	282.835,91	1.110.227,14	1.393.063,05
Saldo cassa al 31 dicembre			538.324,91	

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

Anche il risultato della gestione di cassa può essere scomposto in un risultato proveniente dalla gestione di competenza e in un risultato proveniente dalla gestione dei residui.

		Fondo cassa iniziale	725.480,96
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	182.412,42	69.936,42	252.348,84
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	456.793,91	10.503,82	467.297,73
TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie	22.181,43	19.031,83	41.213,26
Totale Entrate (titoli 1, 2, 3) (A)	661.387,76	99.472,07	760.859,83
TITOLO 1 - Spese correnti	496.321,76	90.766,50	587.088,26
TITOLO 4 - Spese per rimborso prestiti	59.235,46	0,00	59.235,46
Totale Spese (titoli 1 e 4) (B)	555.557,22	90.766,50	646.323,72
Saldo di parte corrente (A -B)	105.830,54	8.705,57	114.536,11
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	60.333,55	134.271,06	194.604,61
TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (titoli 4, 5 e 6) (C)	60.333,55	134.271,06	194.604,61
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	309.952,99	180.178,49	490.131,48
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (titoli 2 e 3) (D)	309.952,99	180.178,49	490.131,48
Saldo di parte capitale (C-D)	-249.619,44	-45.907,43	-295.526,87
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro (E)	248.747,93	1.694,63	250.442,56
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro (F)	244.716,93	11.890,92	256.607,85
Saldo partite di giro (E-F)	4.031,00	-10.196,29	-6.165,29
		Fondo cassa finale	538.324,91

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di cassa da parte del tesoriere.

Alla data del 31.12.2021 la cassa vincolata risulta essere pari a euro 99.281,23. E' stata verificata la corrispondenza fra i dati del tesoriere e i dati della contabilità dell'ente.

ANALISI DELL'ENTRATA

Lo scopo dell'ente locale è provvedere alle esigenze dei cittadini attraverso l'erogazione di servizi di varia natura. Per fare ciò ha la necessità di reperire risorse. Solo dopo aver individuato le risorse, sia in termini di natura che di importo, è possibile fare una previsione delle spese.

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

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

Nella seguente tabella sono riportate le entrate per titoli, mettendo in evidenza la previsione definitiva, gli accertamenti e le riscossioni.

ENTRATE PER TITOLI	Previsioni definitive	Accertamenti	Incassi c/competenza	% Accertamenti su Previsioni definitive	% Incassi su accertamenti
TITOLO 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	204.238,16	210.607,46	182.412,42	103,12%	86,61%
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	484.258,88	457.721,41	456.793,91	94,52%	99,80%
TITOLO 3 – Entrate extra-tributarie	52.906,64	22.804,50	22.181,43	43,10%	97,27%
TITOLO 4 – Entrate in c/capitale	199.731,15	163.554,02	60.333,55	81,89%	36,89%
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	471.349,37	250.688,04	248.747,93	53,19%	99,23%
TOTALE TITOLI	1.412.484,20	1.105.375,43	970.469,24	78,26%	87,80%

E' utile analizzare le entrate confrontando le risultanze dell'anno 2021 con il precedente biennio.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			DIFFERENZE	
	2019	2020	2021	Differenza 2021-2020	Differenze 2021-2019
TITOLO 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	206.806,11	205.974,51	210.607,46	4.632,95	3.801,35
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	481.794,22	487.355,50	457.721,41	-29.634,09	-24.072,81
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	48.033,68	62.017,92	22.804,50	-39.213,42	-25.229,18
TITOLO 4 – Entrate in c/capitale	114.808,03	227.218,06	163.554,02	-63.664,04	48.745,99
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	36.026,68	0,00	0,00	0,00	-36.026,68
TITOLO 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	106.762,88	90.647,55	250.688,04	160.040,49	143.925,16
TOTALE TITOLI	994.231,60	1.073.213,54	1.105.375,43	32.161,89	111.143,83

L'analisi condotta finora sulle entrate ha fatto riferimento esclusivamente ai "Titoli" e cioè alle aggregazioni di massimo livello.

Per ottenere maggiori informazioni è possibile una lettura di ciascun titolo delle entrate per "Tipologie".

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le **entrate tributarie** sono una voce importante nell'intera politica di reperimento delle risorse. Si è consapevoli che un'eccessiva pressione fiscale ha conseguenze sulla crescita del tessuto economico del territorio comunale.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 101_ Imposte, tasse e proventi assimilati	210.607,46	100,00%	182.412,42	100,00%
Tipologia 104_ Compartecipazione dei tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301_ Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 302_ Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1_ Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	210.607,46	100,00%	182.412,42	100,00%

Nella Tipologia 101 le principali voci sono le seguenti:

	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	INCASSI COMPETENZA 2021
IMU_ Imposta municipale propria	95.453,12	94.679,41
Addizionale comunale IRPEF	22.535,82	8.523,37
Tassa smaltimento rifiuti	92.136,52	78.727,64

TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le **entrate da trasferimenti** mettono in evidenza la contribuzione dello Stato, delle regioni e di altri organismi o enti del settore pubblico finalizzata ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente e ad erogare servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 101_ Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	457.721,41	100,00%	456.793,91	100,00%
Tipologia 102_ Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104_ Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2_ Trasferimenti correnti	457.721,41	100,00%	456.793,91	100,00%

Le principali voci della Tipologia 101 del Titolo 2 delle entrate sono le seguenti:

	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	INCASSI COMPETENZA 2021
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	18.955,37	18.027,87
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	438.766,04	438.766,04

TITOLO 3 ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le **entrate extra-tributarie** comprendono i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi attivi, gli utili delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100_ Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.866,34	65,19%	14.411,27	64,97%
Tipologia 200_ Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300_ Interessi attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400_ Altre entrate da redditi da capitale	208,75	0,92%	208,75	0,94%
Tipologia 500_ Rimborsi e altre entrate correnti	7.729,41	33,89%	7.561,41	34,09%
TOTALE TITOLO 3_ Entrate extra-tributarie	22.804,50	100,00%	22.181,43	100,00%

TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le **Entrate in conto capitale** finanziano le spese di investimento, unitamente alle entrate dei titoli 5 e 6.
L'articolazione è la seguente:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100_Tributi in c/capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200_Contributi agli investimenti	143.870,88	87,97%	40.650,41	67,38%
Tipologia 300_Altri trasferimenti in conto capitale	16.430,34	10,05%	16.430,34	27,23%
Tipologia 400_Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	2.561,60	1,57%	2.561,60	4,25%
Tipologia 500_Altre entrate in conto capitale	691,20	0,42%	691,20	1,15%
TOTALE TITOLO 4_Entrate in conto capitale	163.554,02	100,00%	60.333,55	100,00%

TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100_Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200_riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300_Riscossione crediti di medio/lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400_Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 4_Entrate in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%

TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100_Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200_Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300_Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400_Altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 6_Accensione di prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%

TITOLO 7 ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE

Il titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria. Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100_Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO7_Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00%	0,00	0,00%

ANALISI DELL'AVANZO/DISAVANZO 2020 APPLICATO ALL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato avanzo per complessivi euro 121.636,53 di cui euro 40.824,80 per spese correnti e euro 80.811,73 per spese di investimento.

AVANZO	AVANZO 2018 APPLICATO NEL 2019	AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020	AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021
Avanzo per spese correnti	0,00	0,00	40.824,80
Avanzo per spese di investimento	24.007,54	102.170,11	80.811,73
Totale avanzo applicato	24.007,54	102.170,11	121.636,53

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2021 è avvenuto nel rispetto dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV 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 l'entrata è accertata.

Si tratta di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso. La costituzione del FPV nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata. Mette in evidenza la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Fondo pluriennale vincolato – Entrata

Il FPV in entrata viene distinto in parte corrente e in conto capitale. E' pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti i fondi iscritti nella spesa del rendiconto precedente.

Nell'esercizio 2021:

- Il FPV di entrata di parte corrente è stato di € 6.682,70 e finanzia voci di spesa relative al salario accessorio (produttività e indennità di risultato) che per loro natura vengono erogati nell'anno successivo a quello in cui si riferisce.
- Il FPV di entrata di parte capitale è stato di € 237.200,00 e finanzia per euro 144.200,00 la spesa per lavori di sistemazione marciapiedi e viabilità. Abbattimento barriere architettoniche nel centro urbano, per euro 50.000,00 lavori di efficientamento energetico su impianti di illuminazione pubblica e euro 43.000,00 per lavori di sostituzione corpi illuminanti del campo sportivo

Fondo pluriennale vincolato – Spesa

Con determinazione n. 267 del 31 dicembre 2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato una variazione al bilancio, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000, recependo le indicazioni

presentate dai diversi responsabili di servizio. A seguito di questa determina sono state portate a FPV le seguenti somme:

Per la parte corrente

- € 3.211,65 sul capitolo 53 “Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del personale del comparto”
- € 1.452,50 sul capitolo 41 “Indennità ai responsabili di servizio”

Per la parte c/capitale

- € 2.310,00 sul cap. 2503 (PDCF 2.02.01.09.000) “Lavori di sostituzione generatori di calore nella palestra comunale” (determina n. 128/2021, impegno n. 260/2021)
- € 25.323,89 sul cap. 2503 (PDCF 2.02.01.09.000) “Lavori di sostituzione generatori di calore nella palestra comunale” (determina n. 146/2021, impegno n. 438/2021)
- € 3.056,11 sul cap. 2503 (PDCF 2.02.01.09.000) “Lavori di sostituzione generatori di calore nella palestra comunale” (determina n. 146/2021, impegno n. 439/2021)
- € 3.477,00 sul cap. 2748 (PDCF 2.02.01.09.010) “Realizzazione nuova caditoia acque bianche in via Gradisca” (determina n. 228/2022, impegno n. 436/2021)”

ANALISI DELLA SPESA

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura del bilancio, ha modificato l’articolazione dei titoli della spesa.

I titoli di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro natura e fonte di provenienza.

- Il Titolo 1 riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l’ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- Il Titolo 2 riporta le spese in conto capitale e cioè quelle dirette a finanziare l’acquisizione di beni che durano più esercizi;
- Il Titolo 3 riporta le somme destinate a spese per incremento di attività finanziarie, cioè somme legate all’acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale)
- Il Titolo 4 riporta le somme per rimborso quote capitale dei prestiti contratti
- Il Titolo 5 sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere
- Il Titolo 7 riassume le partite di giro

Nella seguente tabella sono riportate le spese per titoli, mettendo in evidenza la previsione definitiva, gli impegni e i pagamenti

SPESE PER TITOLI	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti c/competenza	% Impegni su Previsioni definitive	% pagamenti su impegni
TITOLO 1 - Spese correnti	729.675,72	595.799,37	496.321,76	81,65%	83,30%
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	517.742,88	375.398,02	309.952,99	72,51%	82,57%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	59.235,46	59.235,46	59.235,46	100,00%	100,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TITOLO 7 - Spese per c/conto terzi e partite di giro	471.349,37	250.688,04	244.716,93	53,19%	97,62%
TOTALE TITOLI	1.778.003,43	1.281.120,89	1.110.227,14	72,05%	86,66%

E' utile analizzare le spese confrontando le risultanze dell'anno 2021 con il precedente biennio.

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI			DIFFERENZE	
	2019	2020	2021	Differenza 2021-2020	Differenze 2021-2019
TITOLO 1 - Spese correnti	575.462,26	578.902,62	595.799,37	16.896,75	20.337,11
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	86.064,78	233.514,86	375.398,02	141.883,16	289.333,24
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	54.300,58	56.714,22	59.235,46	2.521,24	4.934,88
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per c/conto terzi e partite di giro	106.762,88	90.647,55	250.688,04	160.040,49	143.925,16
TOTALE TITOLI	822.590,50	959.779,25	1.281.120,89	321.341,64	458.530,39

Le spese possono essere classificate per Missioni e per magroaggregati come di seguito evidenziato.

Classificazione delle spese per missioni

SPESE PER MISSIONI	Spese correnti	Spese conto capitale	Spese per incrementi attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti	Spese per servizi per conto terzi e partite di giro	TOTALI
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	311.753,43	47.149,99	0,00	0,00	0,00	358.903,42
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	6.007,39	0,00	0,00	0,00	0,00	6.007,39
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	45.746,96	1.797,06	0,00	0,00	0,00	47.544,02
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	17.138,74	707,60	0,00	0,00	0,00	17.846,34
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	29.544,13	1.305,40	0,00	0,00	0,00	30.849,53
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	95.590,87	105.166,99	0,00	0,00	0,00	200.757,86
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	32.077,82	219.270,98	0,00	0,00	0,00	251.348,80
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.015,63	0,00	0,00	0,00	0,00	1.015,63
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	54.685,30	0,00	0,00	0,00	0,00	54.685,30
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1.203,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.203,30
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	535,80	0,00	0,00	0,00	0,00	535,80
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	59.235,46	0,00	59.235,46
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	250.688,04	250.688,04
Totale generale delle spese	595.799,37	375.398,02	0,00	59.235,46	250.688,04	1.281.120,89

Classificazione della spesa per Macroaggregati

TITOLO 1 - Spese correnti		595.799,37
101 Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	172.093,43	
102 Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.322,90	
103 Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	284.716,66	
104 Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	56.624,98	
107 Macroaggregato 7 - Interessi passivi	22.912,16	
109 Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.714,58	
110 Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	13.414,66	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		375.398,02
202 Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	375.398,02	
203 Macroaggregato 3- Contributi agli investimenti	0,00	
204 Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	
205 Macroaggregato 5 - Altre spese in c/capitale	0,00	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		59.235,46
403 Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	59.235,46	
TITOLO 7- Spese per conto terzi e partite di giro		250.688,04
701 Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	248.520,38	
702 Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	2.167,66	
	TOTALE IMPEGNI	1.281.120,89

LA SPESA PER IL PERSONALE

La spesa del personale ha un notevole impatto sul bilancio dell'ente e sull'equilibrio di parte corrente. E' stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno del personale e del piano delle assunzioni.

La spesa di personale si riferisce a n. 4 dipendenti a tempo pieno e indeterminato in servizio tutto l'anno a cui si aggiungono la spesa per il segretario a scavalco e la spesa per convenzioni con altri enti.

A decorrere dall'esercizio 2021, per i comuni della Regione Friuli Venezia Giulia, l'obbligo di sostenibilità della spesa di personale è disciplinato dall'articolo 22 della Legge Regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 6 della Legge Regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta Regionale n. 1885/2020.

La suddetta normativa prevede la definizione dell'obbligo di determinazione del posizionamento dei comuni definito rispetto ad un valore soglia di riferimento che per i comuni con popolazione inferiore a 1000 abitanti il valore soglia è pari al 30,70%.

In sede di rendiconto la posizione dell'ente rispetto al valore soglia viene così determinato:

- Al numeratore considero gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale, relativi alle voci riportate nei macroaggregati U. 1.01.00.00.000 e U. 1.03.02.12.000 e alla quota per spese per convenzioni
- Al denominatore gli accertamenti dell'esercizio di competenza relativi alle entrate dei titoli 1, 2 e 3, al netto del FCDE di parte corrente relativo all'annualità considerata.

Si riporta il prospetto del calcolo del valore soglia della spesa di personale a consuntivo 2021

CONSUNTIVO 2021
CALCOLO VALORE SOGLIA SPESE DI PERSONALE

Spese del personale_ Consuntivo 2021	
	CONSUNTIVO 2021
Titolo I	210.607,46
Titolo II	457.721,41
Titolo III	22.804,50
	691.133,37
Fondo svalutazione crediti	11.757,57
Entrate al netto Fondo	679.375,80
VALORE Soglia al 30,7% per comuni con popolazione inferiore a 1000 abitanti	208.568,37
Spesa di personale	
Macro 1,01,00,00,000	172.093,43
Macro 1,03,02,12,000	0,00
Rimborso da enti convenzionati	0,00
Quota parte convenzioni	30.628,97
Totale spesa di personale	202.722,40
Posizionamento dell'ente. Rapporto tra totale spesa del personale e entrate titolo 1 2 e 3 al netto del Fondo	29,84%
Incrementi possibili	5.845,97

Riepilogo spese per convenzioni

cap. 385_convenzione ufficio tributi	7.792,97
cap. 203_convenzione ufficio tecnico	20.340,00
cap. 622_convenzione vigilanza	2.496,00
	30.628,97

Viene, inoltre, attribuito un premio in termini di aumento del valore soglia ai comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti da indebitamento. Nel consuntivo 2021 risulta che il Comune di Moraro non ha diritto a questo incremento.

Gestione dei servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio ed ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Se l'ente si trova in condizioni di deficitarietà strutturale il costo complessivo di gestione dei servizi a domanda individuale deve essere coperto in misura non inferiore al 36%.

Il Comune di Moraro non si trova in condizione di deficitarietà strutturale, pertanto non è tenuto al rispetto di questa percentuale.

I Servizi a domanda individuale sono i seguenti:

- Utilizzo palestra comunale

Entrate	Bilancio di previsione	Previsione assestata	Accertamento
Proventi impianti sportivi (Palestra)	500,00	500,00	0,00
Spese	Bilancio di previsione	Previsione assestata	Impegni
Acquisti palestra	200,00	200,00	0,00
Fornitura Gas	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Fornitura acqua potabile	1.000,00	1.000,00	370,27
Illuminazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Pulizia	4.200,00	4.200,00	4.110,91
Totale spese	13.900,00	13.900,00	12.981,18

- Centri estivi

Entrate	Bilancio di previsione	Previsione assestata	Accertamento
Quota partecipazione	4.000,00	4.000,00	4.700,00
Spese	Bilancio di previsione	Previsione assestata	Impegni
Incarico gestione centro estivo	9.300,00	9.300,00	9.272,00
Pulizia e sanificazione	1.000,00	1.000,00	933,30
Totale spese	10.300,00	10.300,00	10.205,30

Spese di rappresentanza

L'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Le spese sostenute nell'anno 2021 ammontano a euro 179,99 e si riferiscono:

Oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Acquisto corona di alloro	76' anniversario della liberazione	50,00
Acquisto corona di alloro	Commemorazione caduti di tutte le guerre	70,00
Acquisto composizione floreale	Festa del Santo Patrono	59,90

Capacità di indebitamento

Entrate relative ai primi tre titoli _consuntivo 2019		736.634,01
Livello massimo di spesa annuale (10% di 736,634,01)	(+)	73.663,40
Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'art. 207 del tuel autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	22.912,16
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	20.478,55
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		71.229,79
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	537.335,31
Debito autorizzato nell'esercizio 2021	(+)	0,00
Totale debito dell'ente		537.335,31

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

A partire dall'esercizio 2019 gli enti locali non sono più tenuti agli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali, a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- Utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno, n. 118
- Si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo

Il prospetto di verifica degli equilibri viene allegato al rendiconto di gestione. Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha ottenuto un equilibrio complessivo pari e euro 111.540,79, come evidenziato nella seguente tabella

		Competenza accertamenti/impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		78.941,89
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	12.757,57
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.879,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		54.304,51
Variazione di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-21.776,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		76.081,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		72.000,73
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.541,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.459,32
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		35.459,32
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		150.942,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.757,57
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	48.421,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		89.763,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-21.776,96
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.540,79

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti, in particolare:

- Equilibrio complessivo di parte corrente
- Equilibrio complessivo in conto capitale
- Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri

Equilibrio complessivo di parte corrente

L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari a euro 76.081,47. La sua formazione può essere così rappresentata

		Competenza accertamenti/impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.682,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00	(+)	691.133,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 Spese correnti	(-)	595.799,37
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		36.731,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.664,15
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	(-)	59.235,46
di cui estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		38.117,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	40.824,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		78.941,89
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	12.757,57
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.879,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		54.304,51
Variazione di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-21.776,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		76.081,47

Equilibrio complessivo in conto capitale

L'Equilibrio in conto capitale evidenzia un risultato complessivo di euro 35.459,32, come di seguito illustrato

		Competenza accertamenti/impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.811,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	237.200,00
R) Entrate Titoli 1.00 - 5.00 - 6.00	(+)	163.554,02
C) Entrate Titolo 4.00.06 - 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 a 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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	375.398,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	34.167,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		72.000,73
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.541,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.459,32
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		35.459,32

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Parametro	Denominazione indicatore	Valore soglia %	Valore calcolato %	Deficitario
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%	>48	38,56	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<22	33,95	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	>0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	>16	10,89	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,2%	>1,2	0,00	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	>1	0,00	No
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	>0,60	0,00	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<47	84,78	No

Sulla base dei parametri suindicati l'ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

EFFETTI SUL BILANCIO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID 19

L'emergenza epidemiologica da COVID 19, iniziata nel 2020 e non ancora conclusa ha avuto i suoi effetti sul bilancio degli enti.

Prevedendo per gli enti minori entrate e maggiori spese per affrontare l'emergenza lo Stato ha provveduto ad erogare diversi contributi.

Si ritiene doveroso riassumere i principali trasferimenti ricevuti dal Comune di Moraro e gli effetti dell'emergenza sulle entrate e sulle spese. I dati che si espongono provengono dalla certificazione, ancora in fase di predisposizione e quindi non definitiva, che gli enti devono presentare entro il 31 maggio 2022.

Trasferimenti ricevuti dall'ente

(dati in euro)

Ristori specifici di entrata	
Fondo ristoro ai comuni per minori entrate Tosap/Cosap	1.287,73
Contributo minori entrate prima rata IMU	1.281,95
Totale ristori specifici di entrata	2.569,68
Ristori specifici di spesa	
Solidarietà alimentare	2.988,69
Contributo per agevolazioni TARI a imprese	4.422,36
Contributo centri estivi	1.934,82
Totale ristori specifici di spesa	9.345,87

Accanto ai ristori specifici lo Stato ha erogato un trasferimento di complessivi euro 2.028,95 destinato sia alla copertura di minori entrate sia al finanziamento di maggiori spese

Sulla base delle istruzioni per la certificazione dei fondi COVID in corso di predisposizione l'ente registra minori entrate imputabili all'emergenza COVID 19 per euro 28.349,00, minori spese per euro 2.631,00 e maggiori spese per euro 15.949,00

Le minori spese si sono verificate a seguito della chiusura della scuola materna.

Le maggiori spese riguardano: la gestione del centro estivo, le spese per la sanificazione dello scuolabus e degli ambienti, gli acquisti di prodotti di sanificazione, l'erogazione di buoni alimentari a favore della popolazione, i contributi per agevolazioni TARI.

Sulla base dei conteggi effettuati per la certificazione risulta:

- L'avanzo vincolato applicato al bilancio 2021 per spese di solidarietà alimentare, pari a euro 263,00, non è stato utilizzato
- Il contributo 2021 per spese di solidarietà alimentare, pari a euro 2.989,00 non è stato utilizzato
- L'avanzo di legge, rilevato dal consuntivo 2020, così come i trasferimenti dello Stato 2021 di euro 2.028,95 sono stati interamente assorbiti dalle maggiori spese e dalle minori entrate imputabili all'emergenza COVID 19

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 232, comma 2, del TUEL è stato modificato con decreto fiscale, Legge di conversione 19 dicembre 2019, n. 157 prevedendo la possibilità per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che optano in tal senso allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

Nonostante ciò si è deciso di redigere una contabilità economico-patrimoniale completa, in quanto già adottata a partire dal rendiconto di Gestione 2018.

La contabilità economico patrimoniale è regolata dal contenuto del Principio Contabile n. 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

LA GESTIONE ECONOMICA

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE		2021
a)	Componenti positivi della gestione	707.472,10
b)	Componenti negativi della gestione	590.363,99
	Differenza tra comp. Positivi e negativi della gestione (a-b)	155.251,69
c)	Proventi ed oneri finanziari	117.108,11
d)	Rettifiche di valore attività finanziarie	-22.703,41
e)	Proventi ed oneri straordinari	0,00
	Risultato prima delle imposte	46.562,12
f)	Imposte	140.966,82
	Risultato economico d'esercizio	13.909,28
		127.057,54

LA GESTIONE PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto Economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto: Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2021	2021	2020
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.300.679,52	951.108,39
Immobilizzazioni finanziarie	317.157,31	317.157,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.617.836,83	1.268.265,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I Rimanenze</i>	0,00	0,00
II Crediti		
1. Crediti di natura tributaria	24.937,84	27.756,99
2. Crediti per trasferimenti e contributi	166.812,91	207.439,82
3. Crediti verso clienti e utenti	667,76	2.443,95
4. Altri crediti	2.470,57	18.091,46
TOTALE CREDITI	194.889,08	255.732,22
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
1. Partecipazioni	0,00	0,00
2. Altri titoli	0,00	0,00
TOTALI ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide		
1. Conto di tesoreria	538.324,91	725.480,96
2. Altri depositi bancari e postali	2.520,47	13.110,25
3. Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
TOTALI DISPONIBILITA' LIQUIDE	540.845,38	738.591,21
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	735.734,46	994.323,43
D) RATEI E RISCOINTI		
1. Ratei attivi	0,00	0,00
2. Risconti attivi	5.223,03	5.223,02
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	5.223,03	5.223,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.358.794,32	2.267.812,15

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2021	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO	1.006.354,06	879.296,52
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	16.122,34	8.093,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI		
1. Debiti di finanziamento	478.099,85	537.335,31
2. Debiti verso fornitori	107.927,75	231.626,52
3. Acconti	0,00	0,00
4. Debiti per trasferimenti e contributi	50.267,93	40.134,16
5. Altri debiti	77.995,53	91.057,42
TOTALE DEBITI (D)	714.291,06	900.153,41
E) RATEI E RISCONTI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	0,00	0,00
II Risconti passivi	622.026,86	480.269,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	622.026,86	480.269,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.358.794,32	2.267.812,15

INFORMAZIONI RELATIVE A ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE.

Criterio di valutazione delle società partecipate

Il criterio di valutazione adottato per IRIS, ISA e IRISACQUA è il valore nominale, mentre per quanto riguarda il valore determinato per l'Azienda Provinciale trasporti Spa – APT Gorizia e Arriva Udine SpA partecipazioni che non sono state oggetto di compravendita e pertanto non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del valore del "patrimonio netto", ai sensi del punto 6.1.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011

VALORE DELLE PARTECIPATE

Partecipata	Quota di partecipazione al 31.12.2021	Valore della partecipazione al 31.12.2020	Variazione	Valore della partecipazione al 31.12.2021
IRISACQUA S.r.l. C.F. 01070220312	0,55%	110.942,76	0,00	110.942,76
ISA S.r.l. C.F. 01123290312	0,56%	63.828,65	0,00	63.828,65
ARRIVA UDINE Spa C.F. 00500670310	0,01%	6.227,11	0,00	6.227,11
APT Spa C.F. 00505830315	0,38%	136.158,79	0,00	136.158,79
TOTALE		317.157,31	317.157,31	317.157,31

Il valore totale delle partecipate, pari a € 317.157,31, è collocato nell'attivo dello Stato Patrimoniale al punto B IV) "Immobilizzazioni finanziarie".

Revisione periodica delle società partecipate

Come previsto dall'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, con deliberazione n. 34 del 21 dicembre 2021, il Consiglio Comunale ha provveduto alla revisione ordinaria delle società partecipate al 31.12.2020 dando atto del rispetto delle condizioni per il mantenimento delle partecipate.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h, i, j del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

PARTECIPATE DIRETTE

Partecipata	Quota di partecipazione	Tipologia del Servizio	Sito Internet
IRISACQUA S.r.l. C.F. 01070220312	0,55%	Servizio di interesse generale: Gestione del Ciclo Idrico	http://www.irisacqua.it
ISA S.r.l. C.F. 01123290312	0,56%	Servizio di interesse generale: Igiene Ambientale	https://isontinaambiente.it
SAF FVG Spa C.F. 00500670310	0,01%	Servizio di Interesse generale: Trasporto pubblico locale	https://www.arrivaudine.it
APT Spa C.F. 00505830315	0,38%	Servizio di Interesse generale: Trasporto pubblico locale	https://www.apgorizia.it

Nei confronti di tali enti sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria, per evitare che eventuali comportamenti distorsivi possano generare squilibri sul bilancio comunale.

