



RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2021

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta 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 si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2021; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio. I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, 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 di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- 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, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, 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.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;

- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto alla Vostra approvazione 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, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente 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 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2021 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli 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 dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

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

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2021 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2021. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2021. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello

dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi. A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2021 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2021 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, 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 e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per

garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviavano la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviavano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo 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", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2020 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2021 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2021

Anche l'annualità 2021, come il 2020, è stata caratterizzata dall'emergenza sanitaria Covid19, che ha causato contrazioni nel gettito delle entrate comunali, prima tra tutte l'imposta di soggiorno, con 500mila € di riduzione rispetto al 2019. Come per l'anno 2020 lo Stato ha sostenuto le funzioni degli enti locali con vari trasferimenti erariali, in primis col Fondo Funzioni Fondamentali pari a circa 465mila € per il nostro Comune (rispetto agli oltre 3,2 milioni di euro del 2020). Per fronteggiare l'emergenza sociosanitaria questa amministrazione ha attuato interventi a sostegno dei redditi, come i contributi in conto affitti, la distribuzione di buoni spesa, ecc.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2021 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011,

-2 debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive ai sensi dell'art. 194 c.1 lett. a) del Tuel che vengono riconosciuti dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del consuntivo 2021. Ammontano in totale a 16.562,44 € e sono già coperti da stanziamenti appositi nel bilancio di previsione 2022

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle “*principali voci del conto del bilancio*”.

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2021, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo 9.608.288,19. Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi trettitoli delle uscite, si è attestato a € 68.931.074,01 nel complesso degli impegni e a € 61.670.503,89 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 63.653.481,04 nel complesso degli accertamenti e a € 64.878.721,97 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 71.995.863,55 e a € di incassi complessivi 71.037.438,99.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.581.345,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	6.254.094,91		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	534.826,12	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	1.298.329,56				

Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	8.050.914,61				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.705.916,82	31.745.199,42	Titolo 1 - Spese correnti	48.098.793,63	47.124.022,13
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	928.594,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.373.597,72	4.256.157,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.168.970,41	14.546.481,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.242.032,72	15.948.048,67	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	7.734.715,97	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.003.903,78	11.962.572,39	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	966.743,64	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	63.653.481,04	64.878.721,97	Totale spese finali	68.931.074,01	61.670.503,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	182.631,80	182.631,80
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.342.382,51	6.158.717,02	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	71.995.863,55	71.037.438,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.342.382,51	5.978.210,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	87.599.202,63	84.618.784,82	Totale spese dell'esercizio	77.456.088,32	67.831.346,33
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	77.990.914,44	67.831.346,33
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	9.608.288,19	16.787.438,49
TOTALE A PAREGGIO	87.599.202,63	84.618.784,82	TOTALE A PAREGGIO	87.599.202,63	84.618.784,82

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.608.288,19
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	4.469.404,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	1.226.626,34
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.912.257,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.912.257,15
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-531.778,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.444.035,15

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 9.608.288,19.

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

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

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 11.052.166,15, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 27.083.879,79;
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2021 si sono attestate a € 12.168.970,41.

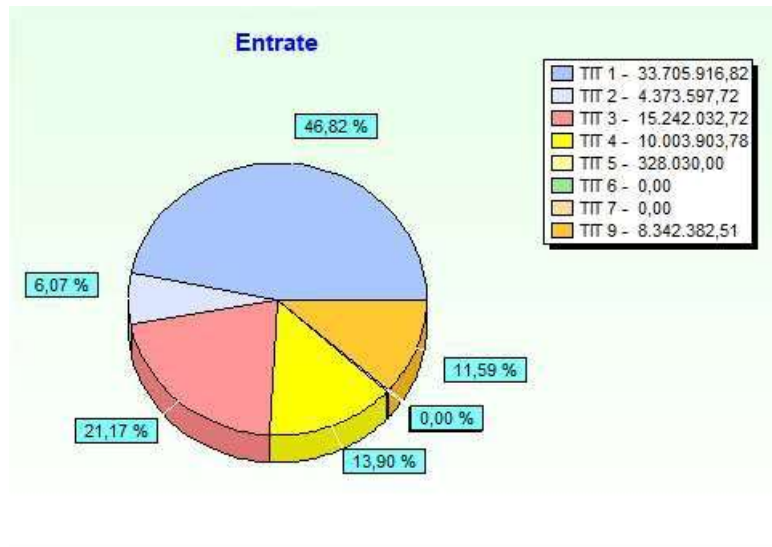
La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine

Comune di SESTO FIORENTINO (FI)

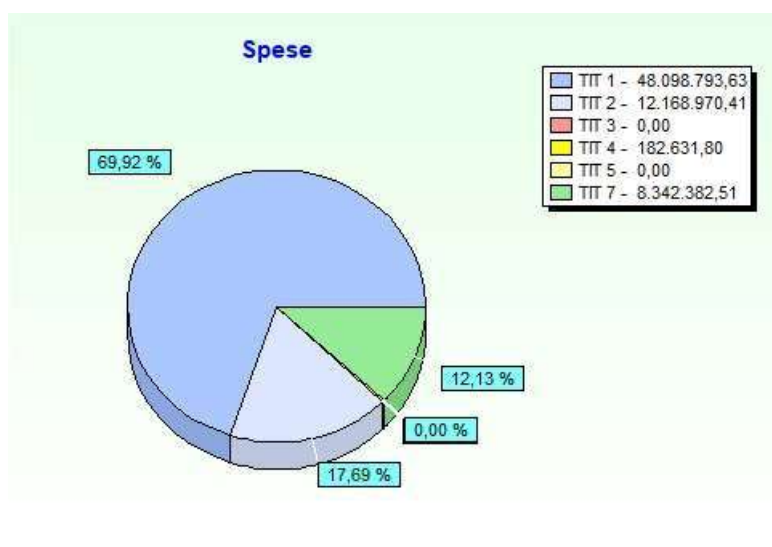
dell'esercizio a € 46.854.279,92 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 23.503.333,64. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.074.089,67	29.833.483,96	240.605,71	30.542.934,82	20.088.723,08	8.466.354,25	19.187.355,00	28.555.077,33
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.180.000,00	3.146.132,28	33.867,72	3.162.982,00	3.067.626,95	122.495,14	95.355,05	3.190.122,09
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.254.089,67	32.979.616,24	274.473,43	33.705.916,82	23.156.350,03	8.588.849,39	19.282.710,05	31.745.199,42
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	908.868,86	3.762.950,68	-2.854.081,82	3.845.083,11	3.384.976,99	284.613,87	463.203,84	3.669.590,86
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	659.750,00	232.367,00	427.383,00	205.924,82	5.292,00	227.651,70	471.542,37	232.943,70
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	500,00	21.402,40	-20.902,40	20.902,40	9.000,00	0,00	12.000,00	9.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	116.463,33	226.687,39	-110.224,06	226.687,39	203.274,39	66.348,90	23.413,00	269.623,29
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.685.582,19	4.243.407,47	-2.557.825,28	4.373.597,72	3.677.543,38	578.614,47	970.159,21	4.256.157,85
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.729.548,32	9.257.135,91	-527.587,59	9.369.187,30	7.636.850,12	3.423.351,65	2.252.682,43	11.060.201,77
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.740.100,00	3.874.196,02	-134.096,02	4.369.697,95	2.010.955,05	865.635,69	11.760.856,88	2.876.590,74
Tipologia 300: Interessi attivi	32.000,00	22.771,55	9.228,45	24.519,73	23.500,42	2.012,76	1.079,74	25.513,18
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	656.808,00	694.006,28	-37.198,28	694.006,28	29.154,50	1.234.724,74	664.851,78	1.263.879,24
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	779.970,00	791.105,05	-11.135,05	784.621,46	684.575,13	37.288,61	109.832,49	721.863,74
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.938.426,32	14.639.214,81	-700.788,49	15.242.032,72	10.385.035,22	5.563.013,45	14.789.303,32	15.948.048,67
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	47.000,00	65.500,00	-18.500,00	106.774,95	100.521,96	0,00	6.252,99	100.521,96
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.302.670,99	12.586.376,07	-7.283.705,08	2.932.852,56	1.232.106,32	1.106.676,82	2.881.954,55	2.338.783,14
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	110.000,00	164.772,81	-54.772,81	181.795,08	181.795,08	204,52	786,00	181.999,60
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.716.318,54	6.445.593,78	-4.729.275,24	6.782.481,19	6.484.133,59	2.857.134,10	298.347,60	9.341.267,69
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.175.989,53	19.262.242,66	-12.086.253,13	10.003.903,78	7.998.556,95	3.964.015,44	3.187.341,18	11.962.572,39
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	328.030,00	328.030,00	0,00	328.030,00	328.030,00	1.149,00	0,00	329.179,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	637.564,64	292.435,36	637.564,64
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	328.030,00	0,00	328.030,00	328.030,00	638.713,64	292.435,36	966.743,64
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	950.000,00	850.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	950.000,00	850.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	54.307.250,00	54.307.250,00	0,00	7.948.043,23	5.722.824,23	46.599,64	8.311.389,34	5.769.423,87
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	530.000,00	530.000,00	0,00	394.339,28	385.189,76	4.103,35	20.941,46	389.293,15
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	54.837.250,00	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	6.108.013,99	50.703,03	8.332.330,80	6.158.717,02



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	12.532.942,58	11.337.441,48	1.195.501,10	11.052.166,15	10.523.753,50	531.557,49	686.180,01	11.055.310,99
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	844.586,60	771.855,05	72.731,55	700.331,51	596.753,50	98.562,75	114.211,37	695.316,25
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	25.245.337,37	28.113.765,87	-25.589.232,50	27.083.879,79	21.086.711,34	6.204.007,03	6.725.012,65	27.290.718,37
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	6.288.354,44	8.998.291,52	-2.709.937,08	8.435.522,23	5.645.251,16	1.590.290,60	2.886.363,55	7.235.541,76
Totale 1.7 - Interessi passivi	179.484,00	177.984,00	1.500,00	176.475,50	175.465,32	1.116,51	1.010,18	176.581,83
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	81.440,00	149.634,80	-68.194,80	132.925,35	113.812,35	1.138,11	62.971,67	114.950,46
Totale 1.10 - Altre spese correnti	5.967.731,21	6.076.203,80	-108.472,59	517.493,10	502.180,37	53.425,10	33.699,74	555.605,47
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	51.139.876,20	55.625.176,52	-27.206.104,32	48.098.793,63	38.643.927,54	8.480.097,59	10.509.449,17	47.124.025,13
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.365.858,31	23.192.489,33	-11.826.631,02	11.533.275,27	8.608.180,59	5.483.973,96	3.521.775,71	14.092.154,55
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	31.000,00	534.009,32	-503.009,32	533.695,14	350.000,00	2.324,21	303.766,81	352.324,21
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	7.836.715,97	-7.836.715,97	102.000,00	102.000,00	0,00	0,00	102.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	11.396.858,31	31.563.214,62	-20.166.356,31	12.168.970,41	9.060.180,59	5.486.298,17	3.825.542,52	14.546.478,76
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	182.633,00	182.633,00	0,00	182.631,80	182.631,80	0,00	0,00	182.631,80
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	182.633,00	182.633,00	0,00	182.631,80	182.631,80	0,00	0,00	182.631,80
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	54.307.250,00	54.307.250,00	0,00	7.948.043,23	5.329.298,52	648.912,12	8.689.349,96	5.978.210,64
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	530.000,00	530.000,00	0,00	394.339,28	0,00	0,00	478.991,99	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	54.837.250,00	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	5.329.298,52	648.912,12	9.168.341,95	5.978.210,64



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 8.342.382,51.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	642.168,39	649.315,92	-7.147,53	617.815,58	520.413,89	67.612,86	100.163,91	588.026,75
Programma 02 - Segreteria generale	630.127,21	623.109,61	7.017,60	571.850,77	525.512,00	55.451,64	55.895,98	580.963,64
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.433.132,26	1.422.761,60	10.370,66	1.278.196,67	1.091.679,93	161.282,08	245.812,16	1.252.962,01
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	496.304,75	547.836,00	-51.531,25	511.014,76	449.794,06	36.193,37	63.031,32	485.987,43
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	886.196,00	958.055,00	-71.859,00	625.502,02	590.714,89	35.347,82	37.937,94	626.062,71
Programma 06 - Ufficio tecnico	2.730.535,27	7.495.244,30	-4.764.709,03	2.690.838,06	2.091.171,95	839.852,82	739.254,19	2.931.024,77
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e	832.271,31	877.621,31	-45.350,00	594.098,76	528.466,14	49.549,24	69.975,66	578.015,38

Comune di SESTO FIORENTINO (FI)

stato civile								
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	589.360,17	715.320,00	-125.959,83	661.741,85	503.476,76	179.938,21	169.607,97	683.414,97
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	601.189,29	572.648,75	28.540,54	480.269,52	380.970,65	164.213,46	174.581,73	545.184,11
Programma 11 - Altri servizi generali	767.747,54	931.938,65	-164.191,11	818.769,00	720.946,45	84.835,51	161.575,45	805.781,96
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.609.032,19	14.793.851,14	-5.184.818,95	8.850.096,99	7.403.146,72	1.674.277,01	1.817.836,31	9.077.423,73
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	3.721.094,00	3.807.469,32	-86.375,32	3.665.248,10	3.222.017,79	315.164,92	451.099,33	3.537.182,71
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.721.094,00	3.807.469,32	-86.375,32	3.665.248,10	3.222.017,79	315.164,92	451.099,33	3.537.182,71
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	994.168,69	1.791.760,00	-797.591,31	531.761,02	306.939,68	134.341,59	236.216,92	441.281,27
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.433.994,28	4.417.695,64	-1.983.701,36	1.354.641,74	925.004,69	479.433,61	495.523,45	1.404.438,30
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	3.705.028,41	3.636.934,43	68.093,98	3.441.090,34	2.920.860,10	575.226,28	561.290,10	3.496.086,38
Programma 07 - Diritto allo studio	85.000,00	93.991,78	-8.991,78	93.991,78	93.991,78	29.554,10	0,00	123.545,88
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	7.218.191,38	9.940.381,85	-2.722.190,47	5.421.484,88	4.246.796,25	1.218.555,58	1.293.030,47	5.465.351,83
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	102.000,00	102.000,00	0,00	102.000,00	102.000,00	1.600,00	0,00	103.600,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.515.940,59	1.590.708,65	-74.768,06	1.530.269,87	1.371.793,01	205.365,71	177.274,49	1.577.158,72
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.617.940,59	1.692.708,65	-74.768,06	1.632.269,87	1.473.793,01	206.965,71	177.274,49	1.680.758,72
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	786.215,91	3.242.658,90	-2.456.442,99	551.042,58	325.439,66	157.034,44	542.793,66	482.474,10
Programma 02 - Giovani	6.100,00	100,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	792.315,91	3.242.758,90	-2.450.442,99	551.042,58	325.439,66	157.034,44	542.793,66	482.474,10
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.786,00	24.525,00	-3.739,00	23.844,22	10.099,43	15.050,64	13.938,47	25.150,07
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	20.786,00	24.525,00	-3.739,00	23.844,22	10.099,43	15.050,64	13.938,47	25.150,07
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	1.272.859,73	1.224.713,23	48.146,50	1.086.772,65	902.414,80	105.022,41	227.080,31	1.007.437,21
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	500.000,00	1.911.825,00	-1.411.825,00	1.240.225,00	630.719,97	589.282,06	647.626,34	1.220.002,03
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.772.859,73	3.136.538,23	-1.363.678,50	2.326.997,65	1.533.134,77	694.304,47	874.706,65	2.227.439,24
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	26.600,00	376.600,00	-350.000,00	373.293,09	350.000,00	24.211,53	23.293,09	374.211,53
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	968.383,57	2.435.863,13	-1.467.479,56	2.132.777,77	1.555.704,45	900.515,64	670.954,18	2.456.220,09
Programma 03 - Rifiuti	10.139.492,62	13.025.858,81	-2.886.366,19	13.006.378,10	10.095.421,73	953.450,18	3.287.645,21	11.048.871,91
Programma 04 - Servizio idrico integrato	501.334,39	511.334,39	-10.000,00	108.071,69	103.283,63	13.064,75	8.680,28	116.348,38
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.629.989,85	4.372.360,85	-1.742.371,00	487.369,15	449.038,05	16.960,00	38.331,10	465.998,05
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	2.100,00	2.014,18	85,82	2.014,18	2.014,18	0,00	0,00	2.014,18
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	138.161,00	167.600,00	-29.439,00	5.797,00	5.447,00	469,70	500,11	5.916,70
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.406.061,43	20.891.631,36	-6.485.569,93	16.115.700,98	12.560.909,04	1.908.671,80	4.029.403,97	14.469.580,84
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	601.000,00	766.109,42	-165.109,42	765.109,42	494.471,96	0,00	313.583,56	494.471,96
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	4.456.265,84	9.625.687,31	-5.169.421,47	7.322.777,71	5.709.001,13	3.422.053,92	1.822.029,72	9.131.055,05
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.057.265,84	10.391.796,73	-5.334.530,89	8.087.887,13	6.203.473,09	3.422.053,92	2.135.613,28	9.625.527,01
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	170.628,08	196.254,00	-25.625,92	126.764,45	82.084,62	101.351,26	65.445,90	183.435,88
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	170.628,08	196.254,00	-25.625,92	126.764,45	82.084,62	101.351,26	65.445,90	183.435,88
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.497.627,45	4.684.905,62	-187.278,17	4.404.911,68	3.806.368,29	686.443,82	608.000,85	4.492.812,11
Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.256.421,40	1.243.568,42	12.852,98	1.215.213,45	1.186.983,70	263.794,40	44.813,55	1.450.778,10
Programma 03 - Interventi per gli anziani	2.336.830,00	2.351.761,12	-14.931,12	2.261.198,52	2.225.782,39	498.538,81	46.765,29	2.724.321,20
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	462.492,69	607.849,12	-145.356,43	597.326,91	550.435,75	281.164,03	99.193,38	831.599,78
Programma 05 - Interventi per le famiglie	191.855,55	193.855,55	-2.000,00	179.629,36	159.818,72	28.767,88	20.295,34	188.586,60
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	2.280.804,84	3.627.902,13	-1.347.097,29	3.399.682,70	1.596.102,81	2.147.994,57	1.803.579,89	3.744.097,38
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei	157.016,00	156.620,00	396,00	129.106,49	124.109,37	19.375,34	4.997,12	143.484,71

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

servizi sociosanitari e sociali								
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	10.842,00	14.592,00	-3.750,00	13.598,64	3.135,00	6.739,50	10.463,64	9.874,50
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	669.133,15	823.625,86	-154.492,71	596.247,34	439.003,69	125.461,89	166.651,26	564.465,58
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.863.023,08	13.704.679,82	-1.841.656,74	12.796.915,09	10.091.739,72	4.058.280,24	2.804.760,32	14.150.019,96
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	69.000,00	69.000,00	0,00	56.676,20	32.149,56	19.253,00	24.526,64	51.402,56
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	69.000,00	69.000,00	0,00	56.676,20	32.149,56	19.253,00	24.526,64	51.402,56
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	386.980,00	331.819,00	55.161,00	296.130,79	281.839,98	10.872,11	14.456,32	292.712,09
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	186.120,07	179.540,98	6.579,09	162.568,81	101.593,82	155.352,59	71.250,06	256.946,41
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	195.100,00	195.100,00	0,00	141.064,30	131.468,67	9.018,26	9.595,63	140.486,93
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	768.200,07	706.459,98	61.740,09	599.763,90	514.902,47	175.242,96	95.302,01	690.145,43
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	6.805,00	4.422,00	2.383,00	4.422,00	4.422,00	189,81	610,19	4.611,81
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.805,00	4.422,00	2.383,00	4.422,00	4.422,00	189,81	610,19	4.611,81
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	18.650,00	10.750,00	7.900,00	8.650,00	0,00	0,00	8.650,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	18.650,00	10.750,00	7.900,00	8.650,00	0,00	0,00	8.650,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	165.303,90	105.729,46	59.574,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.106.463,08	4.249.408,55	857.054,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	153.114,23	219.996,15	-66.881,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	5.424.881,21	4.575.134,16	849.747,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	182.633,00	182.633,00	0,00	182.631,80	182.631,80	0,00	0,00	182.631,80
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	182.633,00	182.633,00	0,00	182.631,80	182.631,80	0,00	0,00	182.631,80
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	54.837.250,00	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	5.329.298,52	648.912,12	9.168.341,95	5.978.210,64
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	54.837.250,00	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	5.329.298,52	648.912,12	9.168.341,95	5.978.210,64

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			13.581.345,83
Riscossioni	19.383.909,42	51.653.529,57	71.037.438,99
Pagamenti	14.615.307,88	53.216.038,45	67.831.346,33
Saldo di cassa al 31 dicembre			16.787.438,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			16.787.438,49

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

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

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

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2021	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			13.581.345,83
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	23.156.350,03	8.588.849,39	31.745.199,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.677.543,38	578.614,47	4.256.157,85
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	10.385.035,22	5.563.013,45	15.948.048,67
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	37.218.928,63	14.730.477,31	51.949.405,94

Titolo 1 - Spese correnti	38.643.924,54	8.480.097,59	47.124.022,13
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	182.631,80	0,00	182.631,80
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	38.826.556,34	8.480.097,59	47.306.653,93
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-1.607.627,71	6.250.379,72	4.642.752,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.998.556,95	3.964.015,44	11.962.572,39
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	328.030,00	638.713,64	966.743,64
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	8.326.586,95	4.602.729,08	12.929.316,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.060.183,59	5.486.298,17	14.546.481,76
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	9.060.183,59	5.486.298,17	14.546.481,76
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-733.596,64	-883.569,09	-1.617.165,73
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.108.013,99	50.703,03	6.158.717,02
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	5.329.298,52	648.912,12	5.978.210,64
Fondo cassa finale			16.787.438,49

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.254.089,67	32.979.616,24	33.705.916,82	102,20
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.685.582,19	4.243.407,47	4.373.597,72	103,07
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.938.426,32	14.639.214,81	15.242.032,72	104,12
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.175.989,53	19.262.242,66	10.003.903,78	51,94
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	328.030,00	328.030,00	100,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	950.000,00	850.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	54.837.250,00	54.837.250,00	8.342.382,51	15,21
TOTALE TITOLI	122.169.367,71	137.139.761,18	71.995.863,55	52,50

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	51.139.876,20	55.625.146,52	48.098.793,63	86,47
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	11.396.858,31	31.563.214,62	12.168.970,41	38,55
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	182.633,00	182.633,00	182.631,80	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.837.250,00	54.837.250,00	8.342.382,51	15,21
TOTALE TITOLI	127.556.617,51	152.208.244,14	68.792.778,35	45,20

2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevedibili, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2021, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

-assestamento e salvaguardia degli equilibri, approvati con DCC n. 67 del 30/7/2021

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione l'assestamento del bilancio deve essere deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato l'assestamento in data 30/7/2021 con delibera CC n.67

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.254.089,67	-274.473,43	33.705.916,82	-12.280,21
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.685.582,19	2.557.825,28	4.373.597,72	170,99
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.938.426,32	700.788,49	15.242.032,72	2.174,98
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.175.989,53	12.086.253,13	10.003.903,78	82,77
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	0,00	328.030,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	950.000,00	-100.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	0,00
TOTALE TITOLI	122.169.367,71	14.970.393,47	71.995.863,55	480,92

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	51.139.876,20	4.485.270,32	48.098.793,63	1.072,37
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	11.396.858,31	20.166.356,31	12.168.970,41	60,34
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	182.633,00	0,00	182.631,80	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.837.250,00	0,00	8.342.382,51	0,00
TOTALE TITOLI	127.556.617,51	24.651.626,63	68.792.778,35	279,06

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente

attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

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

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

1 Analisi delle entrate

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

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

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

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.705.916,82	46,82	23.156.350,03	44,83	8.588.849,39	44,31
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.373.597,72	6,07	3.677.543,38	7,12	578.614,47	2,99
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.242.032,72	21,17	10.385.035,22	20,11	5.563.013,45	28,70
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	10.003.903,78	13,90	7.998.556,95	15,49	3.964.015,44	20,45
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	0,46	328.030,00	0,64	638.713,64	3,30
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di	8.342.382,51	11,59	6.108.013,99	11,82	50.703,03	0,26

giro						
TOTALE TITOLI	71.995.863,55	100,00	51.653.529,57	100,00	19.383.909,42	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2021 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.110.173,12	32.273.956,90	33.705.916,82	1.431.959,92	595.743,70
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.026.148,18	7.697.317,52	4.373.597,72	-3.323.719,80	2.347.449,54
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.340.145,49	13.686.924,96	15.242.032,72	1.555.107,76	-98.112,77
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.609.491,36	5.064.674,64	10.003.903,78	4.939.229,14	2.394.412,42
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.603.880,04	604.047,45	328.030,00	-276.017,45	-2.275.850,04
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.266.576,92	0,00	0,00	0,00	-1.266.576,92
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.363.903,51	8.142.330,86	8.342.382,51	200.051,65	-14.021.521,00
TOTALE TITOLI	84.320.318,62	67.469.252,33	71.995.863,55	4.526.611,22	-12.324.455,07

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

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

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.542.934,82	90,62	20.088.723,08	86,75	8.466.354,25	98,57
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.162.982,00	9,38	3.067.626,95	13,25	122.495,14	1,43
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.705.916,82	100,00	23.156.350,03	100,00	8.588.849,39	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 33.705.916,82. Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	2019	2020	2021
----------------------	------	------	------

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.000.365,65	29.227.143,31	30.542.934,82
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.109.807,47	3.046.813,59	3.162.982,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.110.173,12	32.273.956,90	33.705.916,82

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.178.089,67	29.966.829,38	99,30	30.593.407,27	102,09
Imposte, tasse e proventi assimilati	26.998.089,67	26.820.697,10	99,34	27.430.425,27	102,27
Imposta municipale propria	10.440.000,00	10.440.000,00	100,00	10.437.172,00	99,97
Addizionale comunale IRPEF	5.025.000,00	4.525.000,00	90,05	5.000.000,00	110,50
Imposta di soggiorno	500.000,00	250.000,00	50,00	319.020,00	127,61
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.033.089,67	11.605.697,10	105,19	11.674.233,27	100,59
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.180.000,00	3.146.132,28	98,93	3.162.982,00	100,54
Fondi perequativi dallo Stato	3.180.000,00	3.146.132,28	98,93	3.162.982,00	100,54

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.845.083,11	87,92	3.384.976,99	92,04	284.613,87	49,19
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	75.000,00	1,71	75.000,00	2,04	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	205.924,82	4,71	5.292,00	0,14	227.651,70	39,34
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.902,40	0,48	9.000,00	0,24	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	226.687,39	5,18	203.274,39	5,53	66.348,90	11,47
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.373.597,72	100,00	3.677.543,38	100,00	578.614,47	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.014.313,20	6.509.663,68	3.845.083,11
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	23.636,86	75.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	789.066,97	939.788,00	205.924,82
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	9.000,00	10.097,60	20.902,40
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	213.768,01	214.131,38	226.687,39

TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.026.148,18	7.697.317,52	4.373.597,72
---	---------------------	---------------------	---------------------

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2021 vanno rilevati quelle provenienti da:

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2021 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 15.242.032,72

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.369.187,30	61,47	7.636.850,12	73,54	3.423.351,65	61,54
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.369.697,95	28,67	2.010.955,05	19,36	865.635,69	15,56
Tipologia 300: Interessi attivi	24.519,73	0,16	23.500,42	0,23	2.012,76	0,04
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	694.006,28	4,55	29.154,50	0,28	1.234.724,74	22,20
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	784.621,46	5,15	684.575,13	6,59	37.288,61	0,67
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.242.032,72	100,00	10.385.035,22	100,00	5.563.013,45	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2019 e 2020.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.349.856,64	7.545.039,16	9.369.187,30
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.261.347,44	4.500.694,74	4.369.697,95
Tipologia 300: Interessi attivi	47.487,79	71.610,55	24.519,73
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	778.270,27	884.916,89	694.006,28
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	903.183,35	684.663,62	784.621,46
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.340.145,49	13.686.924,96	15.242.032,72

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	13.938.426,32	14.639.214,66	105,03	15.242.032,72	104,12
Vendita di beni	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Vendita di beni	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.223.425,00	3.251.625,32	100,87	3.336.673,06	102,62
Entrate dalla vendita di servizi	3.223.425,00	3.251.625,32	100,87	3.336.673,06	102,62
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.506.023,32	6.005.410,59	109,07	6.032.514,24	100,45
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	3.687.161,27	3.486.548,54	94,56	3.660.860,26	105,00
Fitti, noleggi e locazioni	1.818.862,05	2.518.862,05	138,49	2.371.653,98	94,16
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.740.100,00	3.874.196,12	103,59	4.369.697,95	112,79
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	3.740.100,00	3.874.196,12	103,59	4.369.697,95	112,79

Altri interessi attivi	32.000,00	22.771,55	71,16	24.519,73	107,68
Altri interessi attivi diversi	32.000,00	22.771,55	71,16	24.519,73	107,68
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	656.808,00	694.006,28	105,66	694.006,28	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	656.808,00	694.006,28	105,66	694.006,28	100,00
Indennizzi di assicurazione	1.000,00	6.556,96	655,70	9.133,58	139,30
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	1.000,00	6.556,96	655,70	9.133,58	139,30
Rimborsi in entrata	90.900,00	111.625,84	122,80	157.421,61	141,03
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	30.500,00	56.225,84	184,35	104.817,61	186,42
Entrate per rimborsi di imposte	60.000,00	55.000,00	91,67	52.304,00	95,10
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	400,00	400,00	100,00	300,00	75,00
Altre entrate correnti n.a.c.	688.070,00	672.922,00	97,80	618.066,27	91,85
Altre entrate correnti n.a.c.	688.070,00	672.922,00	97,80	618.066,27	91,85

1.4 Entrate in conto capitale

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	106.774,95	1,07	100.521,96	1,26	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.932.852,56	29,32	1.232.106,32	15,40	1.106.676,82	27,92
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	181.795,08	1,82	181.795,08	2,27	204,52	0,01
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.782.481,19	67,80	6.484.133,59	81,07	2.857.134,10	72,08
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	10.003.903,78	100,00	7.998.556,95	100,00	3.964.015,44	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 10.003.903,78

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	54.931,40	102.360,49	106.774,95
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.417.218,01	2.401.689,31	2.932.852,56
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	84.440,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	257.250,49	316.431,76	181.795,08
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.880.091,46	2.159.753,08	6.782.481,19
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.609.491,36	5.064.674,64	10.003.903,78

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.175.989,53	19.029.921,67	265,19	9.771.582,79	51,35
Imposte da sanatorie e condoni	2.000,00	5.500,00	275,00	12.195,18	221,73
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.000,00	5.500,00	275,00	12.195,18	221,73
Altre imposte in conto capitale	45.000,00	60.000,00	133,33	94.579,77	157,63
Altre imposte in conto capitale n.a.c.	45.000,00	60.000,00	133,33	94.579,77	157,63
Contributi agli investimenti da amministrazioni	4.417.670,99	9.667.473,57	218,84	2.757.407,99	28,52

pubbliche					
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	2.189.423,61	0,00	788.341,51	36,01
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.417.670,99	7.478.049,96	169,28	1.969.066,48	26,33
Contributi agli investimenti da Imprese	885.000,00	1.065.644,57	120,41	175.444,57	16,46
Contributi agli investimenti da altre Imprese	885.000,00	1.065.644,57	120,41	175.444,57	16,46
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	1.853.257,93	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	1.853.257,93	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	110.000,00	164.772,81	149,79	181.795,08	110,33
Alienazione di altri beni materiali	110.000,00	164.772,81	149,79	181.795,08	110,33
Permessi di costruire	1.716.318,54	6.213.272,79	362,01	6.550.160,20	105,42
Permessi di costruire	1.716.318,54	6.213.272,79	362,01	6.550.160,20	105,42

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	328.030,00	100,00	328.030,00	100,00	1.149,00	0,18
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	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	637.564,64	99,82
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	328.030,00	100,00	328.030,00	100,00	638.713,64	100,00

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	1.353.880,04	330.589,45	328.030,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.250.000,00	273.458,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.603.880,04	604.047,45	328.030,00

1.6 Entrate da accensione prestiti

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2021 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.266.576,92	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.266.576,92	0,00	0,00

Nel 2021 non sono stati accesi prestiti da parte del Comune di Sesto Fiorentino

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti

dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
Fideiussione in favore di Sesto Rugby per ampliamento impianto Querceto	Fideiussione	450.000,00
Fideiussione in favore di Sestese Calcio per installazione pallone pressostatico	Fideiussione	150.000,00
Fideiussione in favore di Sestese Calcio per riqualificazione stadio Torrini	Fideiussione	1.000.000,00
Garanzie		0,00

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Nel corso del 2021 non si è fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2021 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2021 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2021	%
TITOLO 1 - Spese correnti	48.098.793,63	69,92	38.643.924,54	72,62	8.480.097,59	58,02
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	12.168.970,41	17,69	9.060.183,59	17,03	5.486.298,17	37,54
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	182.631,80	0,27	182.631,80	0,34	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.342.382,51	12,13	5.329.298,52	10,01	648.912,12	4,44
TOTALE TITOLI	68.792.778,35	100,00	53.216.038,45	100,00	14.615.307,88	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	44.828.358,45	42.234.460,44	48.098.793,63	5.864.333,19	3.270.435,18
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	9.290.029,90	6.910.777,13	12.168.970,41	5.258.193,28	2.878.940,51
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.350.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	109.650,18	78.332,25	182.631,80	104.299,55	72.981,62
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22.363.903,51	8.142.330,86	8.342.382,51	200.051,65	-14.021.521,00
TOTALE TITOLI	77.941.942,04	57.365.900,68	68.792.778,35	11.426.877,67	-9.149.163,69

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	11.052.166,15	700.331,51	27.083.879,79	8.435.522,23	176.475,50	0,00	132.925,35	517.493,10	48.098.793,63

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	10.523.753,50	596.753,50	21.086.711,34	5.645.251,16	175.465,32	0,00	113.812,35	502.180,37	38.643.927,54

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	531.557,49	98.562,75	6.204.007,03	1.590.290,60	1.116,51	0,00	1.138,11	53.425,10	8.480.097,59

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.295.152,65	7.152.588,11	7.305.573,11
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.416.847,93	3.484.489,64	3.661.971,60
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	4.531.497,32	3.486.947,70	4.385.453,14
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.449.136,91	1.509.635,73	1.557.472,48
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	388.122,39	356.981,94	368.117,38
MISSIONE 07 - Turismo	23.117,18	22.159,36	23.844,22
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.120.732,44	994.946,80	1.047.554,92
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	10.814.700,14	10.686.115,09	13.603.782,00

dell'ambiente			
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.154.437,39	2.785.939,95	2.697.098,77
MISSIONE 11 - Soccorso civile	141.422,58	157.477,20	118.176,12
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.668.089,62	10.752.437,28	12.668.024,84
MISSIONE 13 - Tutela della salute	56.229,39	60.945,01	56.676,20
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	732.786,19	769.463,63	591.976,85
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.312,32	4.833,00	4.422,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	29.774,00	9.500,00	8.650,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	44.828.358,45	42.234.460,44	48.098.793,63

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 - sostenuta per € 12.473.953,72 riferita a n. 281 dipendenti, pari a € 44.391 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata relativa al personale non dirigente per l'anno 2021 pari a € 1.402.238,13, di cui € 1.142.151,86 rilevanti ai fini del limite, alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo aumentato il personale in servizio in ragione di anno. Gli oneri della contrattazione decentrata relativa ai dirigenti per l'anno 2021, pari a € 281.276 di cui € 248.642 rilevanti ai fini del limite alla luce di quanto disposto dall'art. 33 c. 2 DL 34/2019 e dal DM 17/3/2020 emanato in attuazione del predetto comma 2 sono stati rideterminati tenendo conto dell'aumento del personale in servizio in ragione di anno.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Spesa personale	9.159.356,15	9.282.767,78	8.830.323,21	8.919.705,83	9.528.014,53

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "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". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2021
10.647.396,18	9.528.014,53

Le spese di rappresentanza

L'art.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 dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Acquisto onorificenze per cittadini illustri		634,40
Totale delle spese sostenute		634,40

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura dello 0,32% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 59.574,44 come segue:

-9.516 € per riparazione telecamera infrazioni semaforiche con delibera GM 64 del 16/3/2021

-49.683,44 € per maggiori spese per servizi fuori perimetro del Pef di Ato Toscana Centro svolti dal gestore con delibera GM 299 del 7/12/2021

-375 € per adeguamento stanziamenti relativi alla gestione Erp con delibera GM 349 del 28/12/2021

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "*Spesa in conto capitale*" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	11.533.275,27	533.695,14	0,00	102.000,00	12.168.970,41

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	8.608.180,59	350.000,00	0,00	102.000,00	9.060.180,59

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	5.483.973,96	2.324,21	0,00	0,00	5.486.298,17

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	300.043,31	1.503.414,00	1.544.523,88
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	64.294,46	96.231,07	3.276,50
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.953.526,28	1.934.215,70	1.036.031,74
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	64.050,79	57.010,04	74.797,39
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	721.566,82	390.316,27	182.925,20
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	134.304,48	352.612,36	1.279.442,73
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	889.953,84	288.731,94	2.511.918,98
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.034.688,94	2.027.886,67	5.390.788,36
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.769,00	82.533,55	8.588,33
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	125.831,98	127.854,71	128.890,25
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	49.970,82	7.787,05
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	9.290.029,90	6.910.777,13	12.168.970,41

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri

prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;

- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.250.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.350.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

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

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2020 ed al 2019.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	182.631,80	0,00	182.631,80

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	182.631,80	0,00	182.631,80

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2019/2021 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

3 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	46.854.279,92
Totale Residui passivi	23.503.333,64
Apporto della gestione residui	23.350.946,28

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2021, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 46.854.279,92.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2021 sui residui attivi precedenti il 2020.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.265.758,10	56.234,55	-99,67	8.588.849,39	8.733.143,26	10.549.566,79	19.282.710,05
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.316.109,56	-1.463.390,22	-163,18	578.614,47	274.104,87	696.054,34	970.159,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	18.051.578,09	-2.556.258,82	-114,16	5.563.013,45	9.932.305,82	4.856.997,50	14.789.303,32
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.176.425,90	-30.416,11	-100,59	3.964.015,44	1.181.994,35	2.005.346,83	3.187.341,18

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.251.149,00	-320.000,00	-125,58	638.713,64	292.435,36	0,00	292.435,36
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,51	-0,51	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.428.703,82	-3.280.038,51	-134,79	50.703,03	6.097.962,28	2.234.368,52	8.332.330,80
TITOLI	53.489.724,98	-7.593.869,62	-114,20	19.383.909,42	26.511.945,94	20.342.333,98	46.854.279,92

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni ammontano a € 977.384,43. Gli importi più consistenti si riferiscono a tributi per i quali son tuttora in corso le procedure di riscossione coattiva

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 23.503.333,64.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	10.263.988,60	-729.307,93	-107,11	8.480.097,59	1.054.583,08	9.454.869,09	10.509.452,17
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.357.666,98	-154.616,11	-102,43	5.486.298,17	716.752,70	3.108.786,82	3.825.539,52
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.088.151,87	-3.283.981,79	-132,55	648.912,12	6.155.257,96	3.013.083,99	9.168.341,95
TITOLI	26.709.807,45	-4.167.905,83	-115,60	14.615.307,88	7.926.593,74	15.576.739,90	23.503.333,64

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni ammontano a € 98.726,90 e si riferiscono per lo più a depositi cauzionali

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 31.475.074,80 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 16.787.438,49 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 13.581.345,83.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			13.581.345,83
Riscossioni	19.383.909,42	51.653.529,57	71.037.438,99
Pagamenti	14.615.307,88	53.216.038,45	67.831.346,33
Saldo di cassa al 31 dicembre			16.787.438,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			16.787.438,49
Residui attivi	26.511.945,94	20.342.333,98	46.854.279,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	7.926.593,74	15.576.739,90	23.503.333,64
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			928.594,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			7.734.715,97
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			31.475.074,80

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 23.155.576,96.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (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 spese di lite	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
passività potenziali affari legali	423.456,23	0,00	4.000,00	0,00	427.456,23
passività potenziali altri servizi	1.356.993,51	0,00	0,00	-1.356.993,51	0,00
Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	1.880.449,74	0,00	4.000,00	-1.356.993,51	527.456,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
FCDE TARI	4.561.078,28	-12.502,89	1.492.232,25	-854.795,54	5.186.012,10
FCDE IMU COSAP	3.819.670,22	-169.769,10	1.304.666,40	-37.691,41	4.916.876,11
FCDE PROVENTI SANZIONI CDS	10.518.942,80	-2.021.154,79	1.375.569,11	320.366,75	10.193.723,87
FCDE ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	404.068,79	-60.944,68	76.940,79	20.081,06	440.145,96
FCDE INDENNITA DISAGIO AMBIENTALE	1.420.000,00	-1.420.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	20.723.760,09	-3.684.371,46	4.249.408,55	-552.039,14	20.736.758,04

Comune di SESTO FIORENTINO (FI)

Altri accantonamenti					
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO PER PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO	14.100,54	-14.100,54	743,95	0,00	743,95
ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	285.490,44	0,00	200.000,00	0,00	485.490,44
RINNOVO CCNL DIRIGENTI	50.564,71	-50.564,71	0,00	0,00	0,00
ARRETRATI STIPENDI DIRIGENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ARRETRATI ONERI DIRIGENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IRAP ARRETRATI DIRIGENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI PER RIMBORSI VARI	12.621,45	0,00	0,00	0,00	12.621,45
PASSIVITA' POTENZIALI ALTRI SERVIZI	0,00	0,00	15.252,20	1.356.993,51	1.372.245,71
PASSIVITA' POTENZIALI VS PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	20.261,14	20.261,14
Totale Altri accantonamenti	362.777,14	-64.665,25	215.996,15	1.377.254,65	1.891.362,69
Totale Risorse Accantonate	22.966.986,97	-3.749.036,71	4.469.404,70	-531.778,00	23.155.576,96

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 9.284.161,77.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicative al bilancio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate 2021 (c)	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 31/12/2021 (i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
		6.498.391,35	1.827.102,45	6.011.229,75	6.030.022,93	246.946,98	1.054.288,66	10.787,79	1.572.150,08	5.189.150,32
	Totale Vincoli derivanti da legge (l)	6.498.391,35	1.827.102,45	6.011.229,75	6.030.022,93	246.946,98	1.054.288,66	10.787,79	1.572.150,08	5.189.150,32
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Capitolo entrata - Descrizione	Capitolo spesa - Descrizione	2.609.851,76	801.814,72	2.069.178,09	2.359.246,74	130.314,01	38.183,83	60.054,46	441.486,52	2.211.339,73
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	2.609.851,76	801.814,72	2.069.178,09	2.359.246,74	130.314,01	38.183,83	60.054,46	441.486,52	2.211.339,73
Vincoli derivanti da finanziamenti										
		2.941,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.941,28
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	2.941,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.941,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
		535.132,94	95.000,00	0,00	93.746,18	0,00	271.548,74	0,00	1.253,82	169.838,02
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	535.132,94	95.000,00	0,00	93.746,18	0,00	271.548,74	0,00	1.253,82	169.838,02
Altri vincoli										
		1.718.423,79	130.000,00	0,00	0,00	0,00	7.531,37	0,00	130.000,00	1.710.892,42
	Totale Altri vincoli (v)	1.718.423,79	130.000,00	0,00	0,00	0,00	7.531,37	0,00	130.000,00	1.710.892,42
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)+(l/5)		11.364.741,12	2.853.917,17	8.080.407,84	8.483.015,85	377.260,99	1.371.552,60	70.842,25	2.144.890,42	9.284.161,77

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (n/12/2021)	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 31/12/2021 (n/12/2021)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	1.004.499,09	918.264,08	1.004.499,09
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	1.004.499,09	918.264,08	1.004.499,09
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		653.886	4.184.651,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		441.486,52	2.211.339,73
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	2.941,28
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		1.253,82	169.838,02
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		130.000,00	1.710.892,42
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		1.226.626,34	8.279.662,68

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 4.523.020,81, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2021 (b)	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate 2021 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)
Avanzo di amm.ne destinato a investimenti		7.081.786,60	0,00	1.414.264,58	1.772.218,93	-3.401,06	3.898.704,15
Proventi da concessioni cimiteriali		120.422,29	181.795,08	33.618,40	10.627,84	-6.931,90	264.903,03
Riduzione att.finanziarie		180.762,41	328.030,00	100.405,14	221.763,48	-10.239,79	196.863,58
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi recuperi e restituzione di somme non dovute		0,00	407.765,56	201.753,42	69.589,02	-1.182,04	137.605,16
Entrate proprie destinate a invest.		24.944,89	0,00	0,00	0,00	0,00	24.944,89
	Totale	7.407.916,19	917.590,64	1.750.041,54	2.074.199,27	-21.754,79	4.523.020,81
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
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)							4.523.020,81

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che "La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate".

A tal fine si indicano a seguire, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, le quote ripianate nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (2)	Disavanzo riplanato nel corso dell'esercizio (3)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2021 (4)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5)
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)=(d)-(c)
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	9.702.369,05	4.483.185,65	5.219.183,40	534.826,12	-4.684.357,28
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti in spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2021 (6)	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2022 (7)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	4.483.185,65	534.826,12	534.826,12	534.826,12	534.826,12
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali 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 che gli enti locali a decorrere dall'anno 2020, 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 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n. 118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 4.444.035,15, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.167.099,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	511.720,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.185.974,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-531.778,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.717.752,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		1.441.188,55
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	714.905,91
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		726.282,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		726.282,64
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.608.288,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.226.626,34
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.912.257,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-531.778,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.444.035,15

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.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 3.717.752,51.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.298.329,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	534.826,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	53.321.547,26

di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	48.098.793,63
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		1.114.051,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	928.594,00
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	(-)	182.631,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.875.031,27
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	(+)	2.491.297,81
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	(+)	841.347,38
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	(-)	40.576,82
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)		8.167.099,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	511.720,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.185.974,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-531.778,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.717.752,51

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.167.099,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.377.246,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-531.778,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	511.720,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.340.505,87

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 726.282,64, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.762.797,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.050.914,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.331.933,78

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	(-)	841.347,38
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.576,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.168.970,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.734.715,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		1.441.188,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	714.905,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		726.282,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		726.282,64

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	8.167.099,64
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	1.441.188,55
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
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)		9.608.288,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.226.626,34
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.912.257,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-531.778,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.444.035,15

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.167.099,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.377.246,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	4.469.404,70

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-531.778,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	511.720,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.340.505,87

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (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 è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.819.623,35	1.155.369,51	1.298.329,56
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	5.095.687,05	7.330.228,26	8.050.914,61
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	6.915.310,40	8.485.597,77	9.349.244,17

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.155.369,51	1.298.329,56	928.594,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	7.330.228,26	8.050.914,61	7.734.715,97
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	8.485.597,77	9.349.244,17	8.663.309,97

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2021, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2021 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016. Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2021 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2021 in scadenza al 30 settembre 2022

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo www.comune.sesto-fiorentino.fi.it/comune/enti-controllati. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Segue l'elenco di tali enti

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Azienda Farmacie e Servizi Spa	Controllata	100,00	si
Qualità e Servizi Spa	Partecipata	31,55	si
Casa Spa	Partecipata	5,00	si
Silfi Spa	Partecipata	0,56	si
Consiag Servizi Comuni	Partecipata	5,99	si
Publiacqua Spa	Partecipata	0,06	no
Consiag Spa	Partecipata	9,18	no
Centria Srl	Partecipata indiretta	3,62	si
Società della Salute Fiorentina Nord Ovest	Ente pubblico vigilato	15,72	si
Fondazione Polis	Ente privato partecipato	0,00	no
Fondazione A.Berti	Ente privato partecipato	0,00	no
Fondazione Water Right Foundation	Ente privato partecipato	0,00	no
Fondazione museo archivio Ginori	Ente privato partecipato	0,00	no
Fondazione di partecipazione ITS	Ente privato partecipato	0,00	no
Ato Toscana Centro	Ente pubblico vigilato	0,00	no
Autorità idrica Toscana	Ente pubblico vigilato	0,00	no
Consorzio Bonifica Medio Valdarno	Ente pubblico vigilato	0,00	no

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distortivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione soltanto per alcune delle società partecipate o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2022 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, ;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (adesempio sopravvenienze e insussistenze).

1 Il conto economico

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	-1.466.862,36	2.483.054,45	-159,07

1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valore della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

- A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suesposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

1.2 Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
1) Proventi da tributi	30.649.709,77	29.329.503,80	4,50
2) Proventi da fondi perequativi	3.162.982,00	3.046.813,59	3,81
3) Proventi da trasferimenti e contributi	5.826.547,92	5.694.766,39	2,31
a) Proventi da trasferimenti correnti	5.020.379,75	4.954.006,17	1,34
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	806.168,17	740.760,22	8,83
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.995.111,53	7.539.049,39	19,31
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.658.438,47	4.455.519,56	27,00
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.336.673,06	3.083.529,83	8,21
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	5.352.017,00	5.135.720,80	4,21
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	53.986.368,22	50.745.853,97	6,39

1.3 Componenti negative della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	266.274,26	314.290,48	-15,28
10) Prestazioni di servizi	26.138.077,64	21.984.620,63	18,89
11) Utilizzo beni di terzi	487.557,06	516.875,52	-5,67
12) Trasferimenti e contributi	8.974.217,37	6.957.358,79	28,99
a) Trasferimenti correnti	8.440.522,23	6.924.509,02	21,89
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	503.009,32	2.324,21	21.542,16
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.685,82	30.525,56	0,53
13) Personale	11.063.232,83	10.703.299,75	3,36
14) Ammortamenti e svalutazioni	13.707.297,76	9.489.578,99	44,45
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44.873,05	53.952,94	-16,83
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.410.314,62	4.223.519,75	4,42
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	9.252.110,09	5.212.106,30	77,51
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	100.000,00	-100,00
17) Altri accantonamenti	175.592,04	163.114,23	7,65
18) Oneri diversi di gestione	506.350,13	516.614,95	-1,99

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.318.599,09	50.745.753,34	20,83
--	----------------------	----------------------	--------------

Nell'ambito delle componenti negative rientrano le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

1.4 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	53.986.368,22	50.745.853,97	6,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.318.599,09	50.745.753,34	20,83
DIFFERENZA (A-B)	-7.332.230,87	100,63	-7.286.427,01

1.5 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2021:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	694.006,28	884.916,89	-21,57
a) da società controllate	0,00	226.542,00	-100,00
b) da società partecipate	694.006,28	658.374,89	5,41
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	24.519,73	53.918,87	-54,52
Totale proventi finanziari	718.526,01	938.835,76	-23,47
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	176.475,50	168.320,21	4,85
a) Interessi passivi	176.475,50	168.320,21	4,85
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	176.475,50	168.320,21	4,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	542.050,51	770.515,55	-29,65

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata da:
€ 694.006,28 per dividendi da soc.partecipate

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo. Nello specifico, detti oneri si riferiscono a interessi passivi su mutui in essere

1.6 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2020	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	79.832,69	-100,00
23) Svalutazioni	1.009.260,45	1.498,54	67.249,58
TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.009.260,45	78.334,15	-1.388,40

1.7 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021	2020	Variazione %
24) Proventi straordinari	10.189.101,83	5.124.318,06	98,84
a) Proventi da permessi di costruire	841.347,38	460.478,58	82,71
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	84.440,00	-100,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.019.724,45	4.217.310,03	113,87
d) Plusvalenze patrimoniali	328.030,00	330.589,45	-0,77
e) Altri proventi straordinari	0,00	31.500,00	-100,00
25) Oneri straordinari (-)	3.210.074,98	2.828.797,25	13,48
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00

b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	3.108.074,98	2.828.797,25	9,87
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	102.000,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.979.026,85	2.295.520,81	204,03

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze sono determinate dall'alienazione dei seguenti beni:
-Azioni Ataf

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2021	2020	Variazione %
Proventi straordinari (+)	10.189.101,83	5.124.318,06	98,84
Oneri straordinari (-)	3.210.074,98	2.828.797,25	13,48
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	6.979.026,85	2.295.520,81	204,03

1.8 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico. La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	53.986.368,22	50.745.853,97	6,39
B) Componenti negativi della gestione	61.318.599,09	50.745.753,34	20,83
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-7.332.230,87	100,63	-7.286.427,01
C) Proventi ed oneri finanziari	542.050,51	770.515,55	-29,65
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.009.260,45	78.334,15	-1.388,40
E) Proventi ed oneri straordinari	6.979.026,85	2.295.520,81	204,03
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-820.413,96	3.144.471,14	-126,09
Imposte	646.448,40	661.416,69	-2,26
Risultato economico d'esercizio	-1.466.862,36	2.483.054,45	-159,07

2 Lo stato 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.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	269.521.525,43	273.850.775,71
Totale del Passivo	64.688.541,77	63.037.003,87

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali. A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

Immobilizzazioni immateriali

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobilizzazioni utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono stati iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità stabilite nel principio contabile recentemente rinnovato.

A tal fine:

- la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è stata portata al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria,
- gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

2.1 Attività

2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre

amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2021	2020	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

2.3 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2021	2020	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	63.947,25	108.820,30	-41,24
Immobilizzazioni materiali	202.459.510,52	195.673.006,36	3,47
Immobilizzazioni finanziarie	28.099.335,09	27.352.084,57	2,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	230.622.792,86	223.133.911,23	3,36

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano collocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
108.820,30	63.947,25	-41,24

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano collocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00

2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	108.820,30		-44.873,05	0,00	63.947,25
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale I immobilizzazioni immateriali	108.820,30		-44.873,05	0,00	63.947,25

2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
195.673.006,36	202.459.510,52	3,47

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	44.651.460,36		-2.154.095,87	0,00	42.497.364,49
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	2.822.617,69		-99.969,32	0,00	2.722.648,37
1.3) Infrastrutture	41.828.842,67		-2.054.126,55	0,00	39.774.716,12
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale II Immobilizzazioni materiali	44.651.460,36		-2.154.095,87	0,00	42.497.364,49
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	87.292.156,90		-2.256.218,96	0,00	85.035.937,94
2.1) Terreni	27.091.354,65	0,00		0,00	27.091.354,65
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	59.258.705,84		-2.057.962,19	0,00	57.200.743,65
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	12.121,93		-65,88	0,00	12.056,05
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	241.059,43		-25.130,97	0,00	215.928,46
2.5) Mezzi di trasporto	94.595,36		-53.588,99	0,00	41.006,37
2.6) Macchine per ufficio e hardware	74.361,80		-60.451,76	0,00	13.910,04
2.7) Mobili e arredi	243.463,48		-53.140,83	0,00	190.322,65
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	276.494,41		-5.878,34	0,00	270.616,07
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.729.389,10	11.196.818,99		0,00	74.926.208,09

Totale III Altre immobilizzazioni materiali	87.292.156,90		-2.256.218,96	0,00	85.035.937,94
Totale immobilizzazioni materiali II+III	195.673.006,36	11.196.818,99	-4.410.314,83	0,00	202.459.510,52

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
27.352.084,57	28.099.335,09	2,73

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	27.352.084,57	21.417.984,99	-20.670.734,47	28.099.335,09
a) imprese controllate	7.655.266,10		-1.016.765,10	6.638.501,00
b) imprese partecipate	0,00	21.417.984,99		21.417.984,99
c) altri soggetti	19.696.818,47		-19.653.969,37	42.849,10
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	27.352.084,57	21.417.984,99	-20.670.734,47	28.099.335,09

Gli "altri soggetti" non è altro che la SDS Fiorentina Nord-Ovest

2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano un'attendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi. La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2021	2020	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	25.736.599,56	31.165.427,14	-17,42
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022,48	3.022,48	0,00
Disponibilità liquide	17.488.360,81	15.219.164,58	14,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.227.982,85	46.387.614,20	-6,81

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la

immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

2.4.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono espone nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
31.165.427,14	25.736.599,56	-17,42

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	2.043.815,50	283.074,50	-27.980,44	2.298.909,56
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	1.920.480,01	283.074,50		2.203.554,51
c) Crediti da Fondi perequativi	123.335,49		-27.980,44	95.355,05
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.019.998,73	668.669,61	-11.097,79	4.677.570,55
a) verso amministrazioni pubbliche	2.609.122,80	558.392,50		3.167.515,30
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	1.308.096,91		-11.097,79	1.296.999,12
d) verso altri soggetti	102.779,02	110.277,11		213.056,13
3) Verso clienti ed utenti	17.562.184,54		-2.205.829,47	15.356.355,07
4) Altri Crediti	7.539.428,37	3.131,65	-4.138.795,64	3.403.764,38
a) verso l'erario	37.281,00		-37.281,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	3.106,15	3.131,65		6.237,80
c) altri	7.499.041,22		-4.101.514,64	3.397.526,58
Totale crediti	31.165.427,14	954.875,76	-6.383.703,34	25.736.599,56

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
3.022,48	3.022,48	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	3.022,48	0,00		3.022,48

2) Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022,48		3.022,48

2.4.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
15.219.164,58	17.488.360,81	14,91

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	13.581.345,83	3.206.092,66		16.787.438,49
a) Istituto tesoriere	13.581.345,83	3.206.092,66		16.787.438,49
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	1.637.818,75		-936.896,43	700.922,32
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	15.219.164,58	3.206.092,66	-936.896,43	17.488.360,81

In particolare la voce "Depositi bancari" è così articolata:

conto corr. c/o tesoriere € 16.787.438,49

conto corr. postale € 88.486,96

La differenza è costituita da residui attivi sul titolo V dell'entrate

2.5 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	0,00			0,00

2.6 Passività

2.6.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
204.832.983,66	210.813.771,84	2,92

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	3.136.255,94	50.000.000,00		53.136.255,94
II) Riserve	200.359.342,81		-44.308.860,42	157.886.826,04
b) da capitale	16.328.557,84			16.328.557,84
c) da permessi di costruire	52.110.230,32		-39.898.545,80	12.211.684,52
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	131.920.554,65		-4.410.314,62	127.510.240,03
e) altre riserve indisponibili	0,00	1.836.343,65		1.836.343,65
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	2.483.054,45		-3.949.916,81	-1.466.862,36
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-1.145.669,54	2.403.221,76		1.257.552,22
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	204.832.983,66	54.239.565,41	-48.258.777,23	210.813.771,84

2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio. Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
2.243.226,88	2.418.818,92	7,83

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	2.243.226,88	175.592,04		2.418.818,92
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.243.226,88	175.592,04		2.418.818,92

Al riguardo si segnala che:

le variazioni della voce "altri", per € 175.592,04 sono riferibili principalmente a maggiori accantonamenti legati a rinnovi contrattuali

2.6.3 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
32.111.145,47	28.749.380,45	-10,47

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	5.427.668,43		-181.621,62	5.246.046,81
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	5.427.668,43		-181.621,62	5.246.046,81
2) Debiti verso fornitori	12.999.167,11		-3.621.816,28	9.377.350,83
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.926.515,53	2.018.068,90	-754.454,07	3.190.130,36
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.223.454,02		-754.454,07	468.999,95
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	5.989,00	0,00		5.989,00
e) altri soggetti	697.072,51	2.018.068,90		2.715.141,41
5) Altri debiti	11.757.794,40	985.686,94	-1.807.628,89	10.935.852,45
a) tributari	6.201.110,31		-1.807.628,89	4.393.481,42
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.498.225,10	642.350,09		4.140.575,19
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00		0,00
d) altri	2.058.458,99	343.336,85		2.401.795,84
TOTALE DEBITI (D)	32.111.145,47	3.003.755,84	-6.365.520,86	28.749.380,45

2.6.4 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
30.334.169,42	31.868.804,50	5,06

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	706.365,03	66.559,97		772.925,00
II) Risconti passivi	29.627.804,39	25.926.018,29	-24.457.943,18	31.095.879,50
1) Contributi agli investimenti	23.951.246,85	25.627.527,83	-23.811.161,15	25.767.613,53
a) da altre amministrazioni pubbliche	23.811.161,15		-23.811.161,15	0,00
b) da altri soggetti	140.085,70	25.627.527,83		25.767.613,53
2) Concessioni pluriennali	0,00	298.490,46		298.490,46
3) Altri risconti passivi	5.676.557,54		-646.782,03	5.029.775,51
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	30.334.169,42	25.992.578,26	-24.457.943,18	31.868.804,50

2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta. La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2021 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.629.814,50	8.629.814,50	0,00

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	8.629.814,50	0,00		8.629.814,50
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.629.814,50			8.629.814,50

Nei nuovi schemi i conti d'ordine sono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per € 8.629.814,50 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio e premiante indicata nei ratei passivi.

Indice		
	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	3
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2021	7
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1	Rendiconto sintetico	8
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	9
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	11
1.3	Gestione di cassa	12
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	15
2.1	Variazioni di bilancio	15
2.2	Assestamento di bilancio	16
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	16
1	Analisi delle entrate	17
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18
1.2	Trasferimenti correnti	19
1.3	Entrate extratributarie	20
1.4	Entrate in conto capitale	21
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	22
1.6	Entrate da accensione prestiti	23
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	23
2	Analisi delle spese	24
2.1	Spese correnti	24
2.2	Spese in conto capitale	26
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	28
2.4	Spese per rimborso prestiti	28
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	28
3	Gestione dei residui	28
3.1	Residui attivi	28

3.2	Residui passivi	29
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	30
1	Risultato di amministrazione	31
1.1	Modalità di ripiano del disavanzo	32
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	33
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	34
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	35
3	Fondo pluriennale vincolato	36
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	36
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	36
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	37
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	38
1	Il conto economico	38
1.1	Criteri di costruzione	39
1.2	Componenti positivi della gestione	39
1.3	Componenti negativi della gestione	40
1.4	Il risultato della gestione	41
1.5	Proventi ed oneri finanziari	41
1.6	Rettifiche di valore attività finanziarie	42
1.7	Proventi ed oneri straordinari	42
1.8	Risultato economico	43
2	Lo stato patrimoniale	43
2.1	Attività	43
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	44
2.3	Le immobilizzazioni	46
2.4	L'attivo circolante	48
2.5	I ratei ed i risconti attivi	49
2.6	Passività	51
2.7	I conti d'ordine	53