

Comune di Oleggio

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2021

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2020 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonchè dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)
Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonchè dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) 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;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) 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) 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'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) 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;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonchè da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- ✓ il tesoriere, l'economo, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- ✓ si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- ✓ dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Le principali attività svolte nel corso del 2021 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

**INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO
LEGISLATIVO**

Il Comune di Oleggio ha proceduto, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 31.03.2021 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati 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;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Gli importi esposti in Rendiconto 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 n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **“Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”**, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto 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 procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

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.

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

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2021, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 1.213.375,97 come meglio di seguito specificato:

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| - Quota vincolata: | €. 433.837,75 |
| - Quota destinata ad investimenti: | €. 173.379,76 |
| - Quota accantonata: | €. 23.259,11 |
| - Quota confluita nei fondi liberi: | €. 582.899,35 |

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione consiliare n. 28 del 28.07.2021. Tale adempimento deve essere effettuato, come prevede la normativa (art. 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000), entro il 31.07.2021.

Nel corso dell'esercizio 2021, attraverso la delibera di Consiglio Comunale n.25 del 04/05/2021 è stato necessario riconoscere il debito fuori bilancio avente ad oggetto:” Riconoscimento debito ex art.194, comma 1, lettera A del D.lgs 267/2000 per pagamento spese di lite.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n° 60 del 04.04.2022 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2021 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

| | | |
|---|----|--------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | €. | 2.159.441,02 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | €. | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | €. | 000 |
| - Fondo contenzioso | €. | 38.156,00 |
| - Altri accantonamenti | €. | 66.905,60 |

Parte vincolata:

| | | |
|---|----|------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. | 78.945,00 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | €. | 49.079,34 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | €. | 113.643,58 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | €. | 42.314,00 |
| - Altri vincoli | €. | 0,00 |

Parte destinata agli investimenti:

| | | |
|--|----|-----------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. | 39.422,60 |
|--|----|-----------|

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2021 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2021 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2021.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2021, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2021, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2021:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 25.000,00 | -6.844,24 | 0,00 | 20.000,04 | 38.156,00 |

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 2.213.275,70 | 0,00 | 0,00 | -53.834,68 | 2.159.441,02 |

- Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 77.590,72 | -16.414,87 | 5.729,75 | 0,00 | 66.905,60 |

L'importo di € 66.905,60 deriva da:

- ✓ 515,84 euro sono stati accantonati per gli arretrati contrattuali;
- ✓ 2.160,68 euro sono stati accantonati per oneri assistenziali e previdenziali su aumenti contrattuali ccnl 2016/2018;
- ✓ 123,23 sono stati accantonati per irap su aumenti contrattuali ccnl 2016/2018;
- ✓ 2.930,00 sono stati accantonati per indennità di fine mandato del Sindaco;
- ✓ 61.175,85 sono stati accantonati per avanzo derivante da esercizi precedenti.

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 272.643,85 | 246.798,92 | 67.415,65 | 261.114,57 | 0 | -0,07 | 0,00 | 53.100,00 | 78.945,00 |

Anche l'anno 2021 purtroppo è stato caratterizzato dall'emergenza epidemiologica che ha avuto inizio nel mese di Marzo 2020. Nell'anno 2021 lo Stato ha cercato di sostenere finanziariamente i Comuni Italiani attraverso l'erogazione del Fondo per le funzioni fondamentali erogando al Comune di Oleggio la somma di € 67.415,65.

- Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 58.087,76 | 36.038,83 | 318.101,80 | 226.428,14 | 100.038,83 | 643,33 | 0,00 | 27.673,66 | 49.079,26 |
| | | | | | | | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

L'importo di € 49.079,34 deriva da:

- € 1.406,27 quale entrate derivanti da rimborso per indennità di ordine pubblico per emergenza Covid-19;
- € 20.036,10 quale contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche
- € 27.636,89 quale assegnazioni spettante da Ministero non inserite a Bilancio 2021/2023;

- Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 158.878,22 | 151.000,00 | 0 | 54.999,56 | 96.000,00 | -105.764,48 | 0,00 | 0,44 | 113.643,14 |
| | | | | | | | | |

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 7.686,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.314,00 | 42.314,00 |
| | | | | | | | | |

- Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione | Risorse vincolate applicate al bilancio | Entrate vincolate accertate nell'esercizio | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato | Cancellazione di residui attivi vincolati o | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di | Risorse vincolate nel bilancio al | Risorse vincolate nel risultato di |
|--|---|--|---|--|---|--|-----------------------------------|------------------------------------|
|--|---|--|---|--|---|--|-----------------------------------|------------------------------------|

Relazione Conto Consuntivo 2021

| ione al 1/1/2021 | dell'esercizi o 2021 | o 2021 | vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministraz ione | da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministraz ione | eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministraz ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2020 non reimpegnati nell'esercizi o 2021 | 31/12/2021 | amministraz ione al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------------------|--------|--|--|--|---|------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021 |
|--|--|--|--|--|--|
| 173.386,53 | 646.350,39 | 467.019,24 | 315.468,43 | -2.173,35 | 39.422,60 |

L'importo di € 39.422,60 è composto da:

- € 154,01 per utilizzo FPV;
- € 20.714,29 per utilizzo avanzo di amministrazione(investimenti)
- € 17.220,19 per proventi da oneri di urbanizzazione
- € 1.327,34 per proventi cave;
- € 6,77 per avanzo esercizi precedenti

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|---------|--------------|---------|
|---------|--------------|---------|

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.139.258,87 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 1.213.375,97 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 370.762,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 2.089.674,43 | |
| | | |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.165.543,48 | 7.975.087,32 |
| | | |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 916.290,64 | 816.614,93 |
| | | |
| Titolo 3 – Entrate Extratributarie | 1.576.162,20 | 1.262.145,34 |
| | | |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | 770.182,59 | 771.754,97 |
| | | |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 9.572,77 |
| Totale entrate finali | 11.428.178,91 | 10.835.175,33 |
| | | |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti | 0 | 0 |
| | | |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.511.781,11 | 2.519.221,86 |
| | | |
| Totale entrate dell'esercizio | 13.939.960,02 | 13.354.397,19 |
| | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 17.613.772,42 | 16.493.656,06 |
| | | |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | |
| | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 17.613.772,42 | 16.493.656,06 |
| | | |

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|--------------|--------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| | | |
| Titolo 1 – Spese correnti | 9.352.355,68 | 9.129.049,03 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 406.840,48 | |
| | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | 1.131.477,81 | 1.103.170,81 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 2.427.978,29 | |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0 | 0 |
| Totale spese finali | 13.318.652,26 | 10.232.219,84 |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti | 767.233,40 | 767.233,40 |
| Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro | 2.511.781,11 | 2.615.276,30 |
| Totale spese dell'esercizio | 16.597.666,77 | 13.614.729,54 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 16.597.666,77 | 13.614.729,54 |
| AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA | 1.016.105,65 | 2.8978.926,52 |
| TOTALE A PAREGGIO | 17.613.772,42 | 16.493.656,06 |

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|--|-----|--------------|----------------|---------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021) | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | | | | 3.139.258,87 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.583.180,87 | 11.771.216,32 | 13.354.397,19 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.594.293,18 | 12.020.436,36 | 13.614.729,54 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 2.878.926,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 2.878.926,52 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.351.727,69 | 122.168.743,70 | 5.520.471,39 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 592.413,93 | 1.742.411,64 | 2.334.825,57 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 406.840,48 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | | |
|---|------------|--|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 2.427.978,29 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 3.229.753,57 |

(*** da completare manualmente)

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2021 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 2.159.441,02 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 38.156,00 |
| Altri accantonamenti | 66.905,60 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.264.502,62 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 78.945,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 49.079,26 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 113.643,14 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 42.314,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 283.981,40 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 39.442,60 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 641.846,95 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

| | | |
|---------------------|-----|---------------------|
| Totale accertamenti | (+) | € 13.939.960,02 |
| Totale impegni | (-) | € 13.318.652,26 |
| Avanzo | | € 621.307,76 |

| | | |
|--------------|-----|----------------|
| FPV corrente | (+) | € 370.762,00 |
| FPV capitale | (+) | € 2.089.674,43 |
| A.A. | (+) | € 1.213.375,97 |

FPV spese (-) € 2.834.818,77

Saldo gestione competenza € 1.460.301,39

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in

Relazione Conto Consuntivo 2021

c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.

- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Relazione Conto Consuntivo 2021

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate | (+) | 370.762,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 10.657.996,32 |
| 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 | (-) | 9.352.355,68 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 406.840,48 |
| 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 | (-) | 767.233,40 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 502.328,76 |
| 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 DELI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 374.582,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 876.911,68 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 5.729,75 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 80.773,66 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 790.408,27 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | -33.834,44 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 824.242,71 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 838.793,05 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.089.674,43 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 770.182,59 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale | (-) | 1.131.477,81 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa) | (-) | 2.427.978,29 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 139.193,97 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 42.314,44 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 96.879,53 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 96.879,53 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.016.105,65 |
| - Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2021 | | 5.729,75 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | | 123.088,18 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 887.287,72 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | | -33.834,44 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 921.122,24 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 876.911,68 | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 5.729,75 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | -33.834,44 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 80.773,66 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 824.242,71 |

Analisi indebitamento

Il Comune di Oleggio rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------|-------------|-------------|
| 3,64 | 3,66 | 2,85 |

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 9.515.108,49 | 9.326.360,28 | 9.347.717,09 |
| Nuovi prestiti | 718.556,94 | 1.070.000,00 | 0 |
| Prestiti rimborsati | 903.305,02 | 725.510,14 | 767.233,40 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | -4.000,13 | -323.133,05 | 279.999,97 |
| Totale fine anno | 9.326.360,28 | 9.347.717,09 | 8.860.483,66 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 349.668,26 | 347.681,00 | 313.979,00 |
| Quota capitale | 903.305,02 | 768.739,00 | 767.235,00 |
| Totale fine anno | 1252.973,28 | 1.116.420,00 | 1.081.214,00 |

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

| | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 2.928.062,66 | 2.478.030,18 | -450.032,48 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 56.000,00 | 33.750,93 | - 22.249,07 |
| Totale | 2.984.062,66 | 2.511.781,11 | - 472.281,55 |

Spese Titolo 7

| | Previsioni definitive | Impegni | Minori spese |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 2.984.062,66 | 2.511.781,11 | 472.281,55 |
| Totale | 2.984.062,66 | 2.511.781,11 | 472.281,55 |

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | |
|---|-------------------|
| Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1) | 1.305.640,64 |
| Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2) | -361.295,22 |
| Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | -767.233,40 |
| Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7) | 0,00 |
| Risultato della gestione di competenza | 177.112,02 |

Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2021 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

| Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------------------|---|---|
| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2021) | | | | | | | |
| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ A' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.071.198,25 | 1.274.251,70 | 2.345.449,95 | 1.780.377,14 | 1.780.377,14 | 75,91% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 1.071.198,25 | 1.274.251,70 | 2.345.449,95 | 1.780.377,14 | 1.780.377,14 | 75,91% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al | | | | | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | | | | | |
|----------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | finanziamento della sanità (<i>solo per le Regioni</i>) | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | | | | | | |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (<i>solo per le Regioni</i>) | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | | | | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 42.326,71 | 0,00 | 51.738,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.113.524,96 | 1.274.251,70 | 2.387.776,66 | 1.780.377,14 | 1.780.377,14 | 74,56% |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 194.130,16 | 17.440,41 | 211.570,57 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 194.130,16 | 17.440,41 | 211.570,57 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 547.330,76 | 145.175,38 | 692.506,14 | 11.166,57 | 11.166,57 | 1,61% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 130.671,24 | 313.278,68 | 443.949,92 | 367.618,99 | 367.618,57 | 82,81% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 4.867,71 | 8.524,58 | 13.392,29 | 278,32 | 278,32 | 2,08% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 682.869,71 | 466.978,64 | 1.149.848,35 | 379.063,88 | 379.063,88 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 5.932,20 | 105.656,43 | 111.588,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 5932,20 | 89.656,43 | 95.588,63 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 16.000,00 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | | | | | |
|----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 168.045,98 | 41.642,14 | 209.688,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 173.978,18 | 148.490,57 | 322.468,75 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 1.000.034,50 | 1.000.034,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 1.000.034,50 | 1.000.034,50 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE GENERALE | 2.164.503,01 | 2.907.195,82 | 5.071.698,83 | 2.159.441,02 | 2.159.441,02 | 42,58% |
| | | | | | | | |
| | DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 173.978,18 | 148.490,57 | 322.468,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 1.990.524,83 | 2.758.705,25 | 4.479.230,08 | 2.159.441,02 | 2.159.441,02 | 45,47% |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| | (g) | (h) |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 5.071.698,83 | 2.159.441,02 |
| | (i) | (l) |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.071.698,83 | 2.159.441,02 |

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2021, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2021 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| GC | 15 | 27/01/2021 | Esercizio provvisorio Anno 2021 – variazione di bilancio per applicazione avanzo vincolato |
| GC | 99999 | 02/03/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| GC | 99998 | 02/03/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili -correlate |
| GC | 999 | 12/04/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili – parte corrente |
| GC | 999 | 12/04/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili – parte capitale |
| GC | 76 | 14/04/2021 | Variazione di cassa ai fini del D.Lgs.118/2011 |
| GC | 96 | 10/05/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 114 | 31/05/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 141 | 30/06/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 168 | 09/08/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 185 | 23/08/2021 | Art. 175 TUEL – Variazione in via d’urgenza |
| GC | 191 | 03/09/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 201 | 08/09/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 222 | 13/10/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 239 | 29/10/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 266 | 29/11/2021 | Art. 175 comma 4 – Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 |
| GC | 308 | 30/12/2021 | Applicazione avanzo vincolato Covid-19 |
| GC | 999 | 01/01/2022 | Variazione di Bilancio per somme esigibili – Riaccertamento residui |
| GC | 999 | 01/04/2022 | Variazione di cassa ai fini del D.lgs.118/2011 |
| GC | 9999 | 01/04/2022 | Variazione di Bilancio per somme esigibili |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione Consiliare n. 38 del 28.07.2021.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| DF | 263 | 27/04/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DT | 278 | 03/05/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DF | 507 | 28/07/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DA | 483 | 19/07/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DF | 593 | 13/09/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DF | 881 | 06/12/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DT | 860 | 02/12/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |
| DS | 912 | 14/12/2021 | Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione compensativa Art.175, comma 5 quater |

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---|
| GC | 297 | 21/12/2021 | Prelevamento al Fondo di riserva per spese urgenti ed indifferibili |

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

| | |
|---|-----------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | €. 2.213.275,70 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | €. 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | €. 000 |
| - Fondo contenzioso | €. 25.000,00 |
| - Altri accantonamenti | €. 77.590,72 |

Parte vincolata:

| | |
|---|---------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 272.643,85 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | €. 58.087,76 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | €. 158.878,22 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | €. 0,00 |
| - Altri vincoli | €. 0,00 |

Parte destinata agli investimenti:

| | |
|--|---------------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 173.386,53 |
|--|---------------|

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Accantonati per Fondo contenzioso

Relazione Conto Consuntivo 2021

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 25.000,00 |

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 1.499.506,53 | 0,00 | 308.020,00 | 405.749,17 | 2.213.275,70 |

- Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 63.540,72 | 0,00 | 2.930,00 | 11.120,00 | 77.590,72 |

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|---|---|---|---|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 710.463,68 | 576.824,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 272.643,85 | 272.643,85 |

- Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di | Risorse vincolate applicate al | Entrate vincolate accertate | Impegni eserc. 2020 finanziati da | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 | Cancellazione di residui attivi | Cancellazione nell'esercizio | Risorse vincolate nel bilancio | Risorse vincolate nel risultato |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|

Relazione Conto Consuntivo 2021

| amministrato al 1/1/2020 | bilancio dell'esercizio o 2020 | nell'esercizio o 2020 | entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | al 31/12/2020 | di amministrazione al 31/12/2020 |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|---|---|---|------------------|---|
| 17.612,76 | 4.780,00 | 272.836,74 | 232.361,74 | 0 | 0 | 0 | 45.255,00 | 58.087,76 |
| | | | | | | | | |

- Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|--|---|--|---|---|--|--|--|
| 859.385,75 | 761.829,08 | 1.070.000,00 | 2.016,60 | 1.774.812,48 | - 6.321,55 | 0,00 | 55.000,00 | 158.878,22 |

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|--|---|---|--|---|---|--|--|
|--|--|---|---|--|---|---|--|--|

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|--|---|------|------|
| | | | | | risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | reimpegnati nell'esercizio o 2020 | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione | Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazio ne nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2020 |
|--|--|---|---|--|---|---|--|---|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|--|--|--|--|--|--|
| 182.503,71 | 859.831,26 | 641.932,07 | 234.690,70 | -7.674,33 | 173.386,53 |

**e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI
CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA,
NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI**

Analisi gestione residui

Relazione Conto Consuntivo 2021

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

| Residui | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | TOTALE |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 348.363,45 | 142.111,47 | 174.469,88 | 192.411,21 | 416.895,69 | 1.113.524,96 | 2.387.776,66 |
| Titolo II – Trasf. correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.440,41 | 194.130,16 | 211.570,57 |
| Titolo III Ent. Extratrib. | 64.499,10 | 56.073,75 | 77.846,98 | 47.614,33 | 220.944,48 | 682.869,71 | 1.149.848,35 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 17.987,55 | 372,00 | 8.000,00 | 46.866,64 | 75.264,38 | 173.978,18 | 322.468,75 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 6.980,68 | 4.069,65 | 0,00 | 708.984,17 | 280.000,00 | 0,00 | 1.000.034,50 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 154.245,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 280.000,00 | 0,00 | 434.245,91 |
| Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.050,96 | 235,00 | 4.240,69 | 14.526,65 |
| Totale Residui Attivi | 592.076,69 | 202.626,87 | 260.316,86 | 1.005.927,31 | 1.290.779,96 | 2.168.743,70 | 5.520.471,39 |
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 14.681,75 | 33.478,14 | 124.509,46 | 1.234.672,54 | 1.407.341,89 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 5.257,38 | 0,00 | 78.553,39 | 26.923,72 | 425.909,17 | 536.643,66 |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 280.000,00 | 0,00 | 280.000,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro | 13.402,31 | 2.772,84 | 2.591,46 | 9.727,02 | 516,46 | 81.829,93 | 110.840,02 |
| Totale Residui Passivi | 13.402,31 | 8.030,22 | 17.273,21 | 121.758,55 | 431.949,64 | 1.742.411,64 | 2.334.825,57 |

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

Per quanto riguarda i residui attivi con anzianità superiore a cinque anni si precisa quanto segue:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

Trattasi di quei crediti che derivano dall'insinuazione al fallimento di AIPA e che quindi hanno motivo di rimanere;

Relazione Conto Consuntivo 2021

TITOLO IV - ACCENSIONE PRESTITI:

residui riguardanti opere finanziate con mutui la cui realizzazione si è conclusa con un risparmio rispetto all'intero importo iniziale del mutuo. Tale somma ha motivo di essere mantenuta in quanto ancora da erogare da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

Per quanto riguarda i residui passivi con anzianità superiore a cinque anni si precisa che riguardano i depositi cauzionali e pertanto hanno ragione di essere mantenuti a bilancio.

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

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

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

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

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|--|-------------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2021 | - | - | 3.139.258,87 |
| RISCOSSIONI (-) | 1.583.180,87 | 11.771,216,32 | 13.354.397,19 |
| PAGAMENTI (+) | 1.594.293,18 | 12.020.436,36 | 13.614.729,54 |
| | DIFFERENZA | | 2.878.926,52 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 2.878.926,52 |

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2021 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

| | |
|---|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | 2.878.926,52 |
| di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) | 661.458,27 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2020 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b) | 661.458,27 |

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Relazione Conto Consuntivo 2021

Nel corso del 2021 il Comune di Oleggio non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €.4.134.382,38=, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Oleggio non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Oleggio.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

| Tipologia | Ente / Società | Quota Comune di Oleggio | Indirizzi internet |
|------------------------------|---|-------------------------|--|
| Società partecipata | ACQUA NOVARA VCO S.P.A. | 2,345% | segreteria@pec.acquanovaravco.eu |
| | AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA LOCALE DELLA PROVINCIA DI NOVARA s.c.r.l. | 0,56% | aptlnovara@pec.it |
| | ASMEL CONSORTILE s.c.a.r.l. | 0,351% | www.asmel.eu/i-servizi/servizi-di-centralizzazione-della-committenza |
| Enti strumentali partecipati | CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE | 6,170% | cbbn@pec.cbbn.it |
| | CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI | 20,000% | postacertificata@pec.cisasservizi.it |
| | CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI | 2,830% | consorziocasevacanze@pec.it |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | |
|--|---|--------|--|
| | ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA | 1,510% | isrn@pec-mail.it |
|--|---|--------|--|

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, debitamente firmati da Revisore dei Conti e Responsabile dei Servizi Finanziari.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Oleggio non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo. Nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Oleggio non aveva in essere al 1.1.2021 le garanzie fideiussorie.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Oleggio è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

Comune di Oleggio

**Relazione al Rendiconto della Gestione
Esercizio 2021**

Contabilità Economico - Patrimoniale

PREMESSA

Il Comune di Oleggio ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996. Le principali attività che hanno caratterizzato la contabilità economico patrimoniale 2021 riguardano in generale:

- ✓ la continua verifica e controllo del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permute, opere realizzate a scomputo oneri);
- ✓ il recepimento degli adeguamenti e delle modifiche dei principi contabili (4/2 e 4/3 D.Lgs 118/2011) con riferimento alle integrazioni/variazioni del piano dei conti, degli schemi di bilancio, della matrice di correlazione e delle aliquote di ammortamento;
- ✓ il proseguo dell'attività di inventariazione: sistematizzazione delle scritture di contabilizzazione e il sistematico caricamento in inventario delle schede di fine lavori;
- ✓ la riconciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:
 - della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
 - della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2021) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
 - della corrispondenza dei e dei residui passivi con i debiti di funzionamento.
- ✓ la registrazione in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Comune di Oleggio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 6.789.398,63 | 6.715.217,40 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.376.144,85 | 1.277.823,28 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.053.069,92 | 1.757.882,40 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 915.275,91 | 1.626.072,42 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 120.327,49 | 116.781,06 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 17.466,52 | 15.028,92 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.271.605,57 | 804.840,40 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 249.609,63 | 108.466,23 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 113.815,50 | 58.636,33 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 908.180,44 | 637.737,84 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 243.068,66 | 265.919,09 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 10.733.287,63 | 10.821.682,57 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 195.227,56 | 223.057,66 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.593.063,47 | 4.163.443,81 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 27.814,10 | 23.850,01 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.349.947,88 | 1.239.902,75 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 1.222.714,69 | 1.184.839,36 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 30.000,00 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 97.233,19 | 55.063,39 | | |
| 13 | Personale | 2.609.045,14 | 2.619.354,64 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.247.485,15 | 1.217.643,00 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 18.261,97 | 15.277,54 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.229.223,18 | 1.202.365,46 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 732.819,17 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 87.399,03 | 193.964,54 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 10.109.982,33 | 10.414.035,58 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 623.305,30 | 407.646,99 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 2,88 | 7,25 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 2,88 | 7,25 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 305.410,08 | 330.023,39 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 305.410,08 | 330.023,39 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 305.410,08 | 330.023,39 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -305.407,20 | -330.016,14 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 126.528,29 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 126.528,29 | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|-----|------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 2.857.584,41 | 905.776,54 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 100.828,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 2.809,28 | 15.000,00 | | |
| c | Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.854.775,13 | 782.516,54 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 7.432,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 2.857.584,41 | 905.776,54 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 3.397.670,92 | 347.167,90 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 3.390.047,10 | 343.679,66 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 7.623,82 | 3.488,24 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 3.397.670,92 | 347.167,90 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -540.086,51 | 558.608,64 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -222.188,41 | 762.767,78 | | |
| 26 | Imposte | 152.601,03 | 156.317,32 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -374.789,44 | 606.450,46 | E23 | E23 |

Conto Economico

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1 tipologia 101 (es: IMU, addizionale Irpef, imposta comunale sulla pubblicità, TARI, ecc...).

A2)

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1 tipologia 301 (fondo sperimentale di riequilibrio e 5 per mille).

A3a)

Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti ("ammortamento attivo"). Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A3c)

Contributi agli investimenti: sono tutti i contributi agli investimenti accertati nell'anno 2021 al titolo 4 tipologia 200 al netto delle "casistiche particolari" ossia entrate che finanziariamente sono di competenza dell'anno ma l'opera non è stata ultimata entro l'anno (es: restauro presepe museo)

A4)

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3 tipologia 100 (vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni).

A8)

Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3 tipologia 200 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti).

B9)

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Le spese sono riferite agli impegni 2020, al netto di eventuali economie, del Titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi).

B10)

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. La voce comprende gli impegni 2020 al Titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi) al netto di eventuali economie

B11)

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende per il titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi) gli impegni 2020 al netto di eventuali economie.

B12a)

Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. La voce comprende i costi al Titolo 1 macroaggregato 104 (Trasferimenti correnti).

B12b)

Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche: sono i contributi destinati ad altre P.A.

B12c)

Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce riguarda le pratiche relative all'eliminazione delle barriere architettoniche, alla realizzazione del trasbordo rifiuti e al contributo all'associazione Ranabok.

B13)

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

Relazione Conto Consuntivo 2021

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali dei beni presenti ad inventario.

B17)

Altri accantonamenti: è la differenza tra il fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 (FCDE) e l'FCDE 2021.

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi).

C20)

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. L'importo indicato riguarda gli interessi per i provvisori in entrata sul conto di Tesoreria.

C21a)

Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) sui mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e Intesa San Paolo.

E24b)

Proventi da trasferimenti in conto capitale è il versamento di € 2.809,28 per il project financing del cimitero.

E24d)

Plusvalenze patrimoniali e nell'anno 2021 non sono state effettuate alienazioni di beni.

.

E25d)

Altri oneri straordinari: sono prevalentemente mandati che non sono stati imputati ad opere inserite ad inventario.

26)

Imposte.

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

Relazione Conto Consuntivo 2021

Comune di Oleggio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9.773,27 | 5.246,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.682,77 | 5.878,37 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 78.891,98 | 103.161,62 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 93.348,02 | 114.285,99 | | |
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 13.357.894,53 | 13.673.893,73 | | |
| | 1.1 Terreni | 167.456,39 | 154.036,39 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 1.007.305,08 | 1.036.527,84 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 12.180.693,06 | 12.480.279,50 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 2.440,00 | 3.050,00 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 25.375.851,41 | 25.331.670,72 | | |
| | 2.1 Terreni | 348.799,41 | 360.702,61 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 24.222.602,10 | 24.179.836,76 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 178.545,07 | 178.750,37 | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 341.271,57 | 320.610,55 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 74.742,06 | 86.864,13 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 58.132,48 | 44.758,96 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 114.947,66 | 124.029,12 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 36.811,06 | 36.118,22 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 102.525,20 | 72.196,91 | BI15 | BI15 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 38.836.271,14 | 39.077.761,36 | | |
| <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 3.222.205,27 | 2.707.729,18 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 3.222.205,27 | 2.707.729,18 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 3.222.205,27 | 2.707.729,18 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 42.151.824,43 | 41.899.776,53 | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 607.399,52 | 573.672,50 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 565.072,81 | 521.934,00 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 42.326,71 | 51.738,50 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 323.159,20 | 300.773,25 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 307.159,20 | 214.323,22 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | 16.000,00 | 86.450,03 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 758.862,50 | 473.158,33 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 1.671.609,15 | 1.683.659,31 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 10.050,96 | 12.234,17 | | |
| c | altri | 1.661.558,19 | 1.671.425,14 | | |
| | Totale crediti | 3.361.030,37 | 3.031.263,39 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.878.926,52 | 3.139.258,87 | | |
| a | Istituto tesoriere | 2.878.926,52 | 3.139.258,87 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 72.143,65 | 26.709,62 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 2.951.070,17 | 3.165.968,49 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.312.100,54 | 6.197.231,88 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 48.463.924,97 | 48.097.008,41 | | |

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 93.348,02 al netto del relativo fondo ammortamento: in questa voce sono stati allocati prevalentemente quegli impegni di spesa riguardanti le progettazioni di opere (es: progettazione ristrutturazione aula magna).

B.2)

Immobilizzazioni materiali: sono tutti i beni inseriti ad inventario incrementati del valore degli interventi svolti durante l'anno 2021 al netto del fondo ammortamento.

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese inserite nell'inventario tra le "immobilizzazioni in corso" vengono stornate e attribuite alla voce patrimoniale di competenza.

Relazione Conto Consuntivo 2021

C.2)

Crediti. È stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e in particolare la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. In questa voce vengono inseriti tutti i residui attivi al netto del FCDE 2021.

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere e quanto sui conti correnti postali alla data del 31.12.2021.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.000.000,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 26.337.939,52 | 0,00 | | |
| b | da capitale | 1.885.668,31 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 2.214.693,85 | 0,00 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 21.723.101,27 | 0,00 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 514.476,09 | 0,00 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -374.789,44 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 5.921.789,38 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 32.884.939,46 | 32.101.711,70 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 102.590,72 | 102.590,72 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 102.590,72 | 102.590,72 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 8.860.483,66 | 9.347.717,09 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 1.150.769,08 | 1.407.920,32 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 7.709.714,58 | 7.939.796,77 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.097.019,95 | 1.240.221,66 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 394.193,86 | 278.147,58 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 129.734,04 | 105.643,87 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 97.000,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 167.459,82 | 172.503,71 | | |
| 5 | Altri debiti | 843.611,76 | 761.892,90 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | tributari | 295.189,78 | 206.933,26 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 26.997,15 | 19.602,23 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 521.424,83 | 535.357,41 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 11.195.309,23 | 11.627.979,23 | | |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| EL RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 268.851,05 | 245.095,09 | E | E |
| II | Risconti passivi | 4.012.234,51 | 4.019.631,67 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.775.858,06 | 3.854.518,88 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.775.858,06 | 3.854.518,88 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 159.419,25 | 165.112,79 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 76.957,20 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 4.281.085,56 | 4.264.726,76 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 48.463.924,97 | 48.097.008,41 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 2.932.599,83 | 2.250.672,46 | | |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 2.932.599,83 | 2.250.672,46 | | |

Stato patrimoniale passivo

A)

Per la parte passiva, la composizione e l'aumento del Patrimonio Netto è il risultato delle seguenti operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio:

- aumento delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti pari a euro 5.921.789,38 relativamente alla somma delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti di euro 5.315.338,92 e del risultato economico dell'esercizio dell'anno precedente euro 606.450,46.
- riserve da Capitale pari a euro 1.885.668,31 derivano da una serie di scritture contabili tra inventario e contabilità finanziaria che hanno comportato una differenza negativa di rivalutazione;
- aumento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 14.266,28 in quanto l'ammortamento di quei beni è risultato più alto rispetto agli acquisti/interventi eseguiti nell'anno;
- incremento delle riserve da permessi a costruire rispetto all'anno 2020 derivante dalla somma degli oneri di urbanizzazione degli anni precedenti quantificati in € 1.688.152,74e gli oneri dell'anno 2021 destinati per la parte investimento di € 526.541,11.

B.3)

Alla data di chiusura del rendiconto si sono accantonati a fondo oneri per contenzioso € 25.000 destinati a coprire eventuali perdite relativamente a "cause legali", ed € 77.590,72 per oneri contrattuali, indennità di fine mandato del Sindaco ed eventuale restituzione di un canone.

D.1.d)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Corrisponde, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, al debito residuo al 31.12.2021 dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e Intesa San Paolo.

D.2) – D.4) – D.5)

Relazione Conto Consuntivo 2021

Debiti verso fornitori – Debiti per trasferimenti e contributi – Altri debiti
Rientrano in tali voci i residui passivi.

E.1)

Ratei Passivi è il fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

E.2)

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

Conti d'ordine

“Impegni su esercizi futuri” equivale al fondo pluriennale vincolato di parte capitale.