



COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE
Provincia di Verona

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL RENDICONTO
ANNO 2021

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

B) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

C) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

D) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

E) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

F) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

G) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

H) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

J) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

K) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

M) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

N) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

O) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa - Equilibri di bilancio - Personale - Parametri deficiarietà – Situazione debitoria - Tempestività pagamenti – Spese di rappresentanza

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	61.727,86								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	28.548,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	392.548,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	86.519,62	RR	63.047,45	R	0,00		EP	23.472,17	
		CP	2.145.909,63	RC	2.163.881,30	A	2.205.839,98	CP	59.930,35	EC	41.958,68
		CS	2.232.429,25	TR	2.226.928,75	CS	-5.500,50		TR	65.430,85	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	82.332,37	RR	40.979,74	R	-4.688,96		EP	36.663,67	
		CP	290.554,78	RC	157.625,94	A	250.860,66	CP	-39.694,12	EC	93.234,72
		CS	372.887,15	TR	198.605,68	CS	-174.281,47		TR	129.898,39	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	160.808,22	RR	118.764,28	R	-40.938,87		EP	1.105,07	
		CP	377.380,22	RC	254.251,65	A	379.699,22	CP	2.319,00	EC	125.447,57
		CS	538.188,44	TR	373.015,93	CS	-165.172,51		TR	126.552,64	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	220.901,62	RR	220.901,62	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.092.242,53	RC	434.913,64	A	623.274,41	CP	-1.468.968,12	EC	188.360,77
		CS	2.459.154,95	TR	655.815,26	CS	-1.803.339,69		TR	188.360,77	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	518.700,00	RC	0,00	A	310.000,00	CP	-208.700,00	EC	310.000,00
		CS	518.700,00	TR	0,00	CS	-518.700,00		TR	310.000,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	11.098,30	RR	0,00	R	-2.242,60		EP	8.855,70	
		CP	653.122,00	RC	452.021,78	A	464.451,39	CP	-188.670,61	EC	12.429,61
		CS	664.220,30	TR	452.021,78	CS	-212.198,52		TR	21.285,31	
	TOTALE TITOLI	RS	561.660,13	RR	443.693,09	R	-47.870,43		EP	70.096,61	
		CP	6.577.909,16	RC	3.462.694,31	A	4.234.125,66	CP	-2.343.783,50	EC	771.431,35
		CS	7.285.580,09	TR	3.906.387,40	CS	-3.379.192,69		TR	841.527,96	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	561.660,13	RR	443.693,09	R	-47.870,43		EP	70.096,61	
		CP	7.060.733,02	RC	3.462.694,31	A	4.234.125,66	CP	-2.343.783,50	EC	771.431,35
		CS	7.285.580,09	TR	3.906.387,40	CS	-3.379.192,69		TR	841.527,96	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	420.133,24	PR	384.019,66	R	-11.039,08	EP	25.074,50	
		CP	2.666.859,47	PC	2.069.881,02	I	2.426.413,90	ECP	201.579,84	
		CS	3.057.264,16	TP	2.453.900,68	FPV	38.865,73	TR	381.607,38	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	10.187,82	PR	4.620,56	R	-5.567,26	EP	0,00	
		CP	2.934.030,53	PC	631.766,20	I	885.381,62	ECP	1.916.444,91	
		CS	2.980.229,15	TP	636.386,76	FPV	132.204,00	TR	253.615,42	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	306.721,02	PC	303.036,67	I	303.036,67	ECP	3.684,35	
		CS	306.721,02	TP	303.036,67	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00	
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	16.171,04	PR	12.098,30	R	-1.571,31	EP	2.501,43	
		CP	653.122,00	PC	458.248,18	I	464.451,39	ECP	188.670,61	
		CS	669.293,04	TP	470.346,48	FPV	0,00	TR	8.704,64	
	TOTALE TITOLI	RS	446.492,10	PR	400.738,52	R	-18.177,65	EP	27.575,93	
		CP	7.060.733,02	PC	3.462.932,07	I	4.079.283,58	ECP	2.810.379,71	
		CS	7.513.507,37	TP	3.863.670,59	FPV	171.069,73	TR	643.927,44	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	446.492,10	PR	400.738,52	R	-18.177,65	EP	27.575,93	
		CP	7.060.733,02	PC	3.462.932,07	I	4.079.283,58	ECP	2.810.379,71	
		CS	7.513.507,37	TP	3.863.670,59	FPV	171.069,73	TR	643.927,44	

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Nelle amministrazioni pubbliche, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi. Vi sono poche eccezioni al principio contabile generale dell'integrità del bilancio e sono possibili solo nei casi espressamente previsti dalla legge (es. i Comuni devono iscrivere il valore dell'imposta municipale propria al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato).

La registrazione contabile delle entrate e delle spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive), è effettuata nel rispetto del principio della competenza finanziaria che stabilisce, quale criterio di registrazione:

- il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione. Avendo il bilancio di previsione carattere autorizzatorio, lo stanziamento di spesa costituisce il limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti
- le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento. L'accertamento d'entrata presuppone idonea documentazione con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione. L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli esercizi precedenti.

L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale viene registrata nelle scritture contabili la spesa conseguente ad una obbligazione giuridicamente perfezionata, avendo determinato la somma da pagare ed il soggetto creditore e avendo indicato la ragione del debito e costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. La registrazione dell'impegno di spesa avviene nel momento in cui l'impegno è giuridicamente perfezionato, con imputazione agli esercizi finanziari in cui le singole obbligazioni passive risultano esigibili. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere, nello stesso esercizio finanziario, la relativa obbligazione giuridica. Per la spesa di personale l'imputazione della spesa avviene automaticamente all'inizio dell'esercizio, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale. In riferimento invece alle altre spese correnti i principi contabili disciplinano in merito alla loro contabilizzazione e registrazione in funzione della natura della spesa stessa anche se il criterio più utilizzato è l'imputazione nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente.

Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'Ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti le scritture richieste dalle norme fiscali. La contabilità finanziaria rileva solo, tra le entrate l'eventuale credito IVA, o l'eventuale debito IVA, tra le spese. Il relativo impegno è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione IVA o è contestuale all'eventuale pagamento eseguito nel corso dell'anno di imposta, mentre l'accertamento del credito IVA è registrato imputandolo nell'esercizio in cui l'ente presenta la richiesta di rimborso o effettua la compensazione.

Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli

esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa. La copertura finanziaria delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi deve essere predisposta dal momento dell'attivazione del primo impegno con riferimento all'importo complessivo della spesa dell'investimento.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Garantisce quindi la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale.

B) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Il Comune di San Giovanni Ilarione ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n. 12 in data 04/03/2021 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. Lo stesso è stato poi soggetto a 6 variazioni nel corso del 2021.

Nelle tabelle che seguono viene riportato il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese con l'indicazione della percentuale di scostamento tra i dati del rendiconto (accertamenti e impegni) rispetto all'asestato:

ENTRATE		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFF. % ACC/PREV
Titolo I	Entrate tributarie	2.135.732,23	2.145.909,63	2.205.839,98	2,72%
Titolo II	Trasferimenti	163.276,56	290.554,78	250.860,66	-15,82%
Titolo III	Entrate extratributarie	330.780,22	377.380,22	379.699,22	0,61%
Titolo IV	Entrate da trasf. Capitale	1.915.293,33	2.092.242,53	623.274,41	-235,69%
Titolo V	Entrate riduzione att. Fin.	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	Assunzione mutui	538.700,00	518.700,00	310.000,00	
Titolo VII	Anticipazioni tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	572.582,00	653.122,00	464.451,39	-40,62%
TOTALI		6.156.364,34	6.577.909,16	4.234.125,66	-55,35%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO		0,00		392.548,00	
F.P.V. AL 01/01/2021		241.727,86		90.275,86	
TOTALI GENERALI		6.156.364,34	6.577.909,16	4.716.949,52	

SPESE		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	DIFF. % IMP/PREV
Titolo I	Spese correnti	2.384.795,85	2.666.859,47	2.426.413,90	-9,91%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.633.993,33	2.934.030,53	885.381,62	-231,39%
Titolo III	Spese incremento att. fin.		0,00	0,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	306.721,02	306.721,02	303.036,67	-1,22%
Titolo V	Chiusura anticipazioni tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	572.582,00	653.122,00	464.451,39	-40,62%
TOTALI		6.398.092,20	7.060.733,02	4.079.283,58	-73,09%
FPV AL 31/12/2021				171.069,73	
DISAVANZO					
TOTALI		6.398.092,20	7.060.733,02	4.250.353,31	
AVANZO DA GEST.DI COMPETENZA				466.596,21	
TOTALI GENERALI		6.398.092,20	7.060.733,02	4.716.949,52	

La gestione delle entrate rileva il seguente andamento:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.536.616,27	60.322,60	1.510.704,32	38.418,64
Capitolo 1005 / 0 (Codice 1.01.01.06.001)	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	648.445,52	0,00	648.445,52	0,00
1010106	Imposta municipale propria	648.445,52	0,00	648.445,52	0,00
Capitolo 1003 / 0 (Codice 1.01.01.08.002)	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	60.322,60	60.322,60	60.322,60	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	60.322,60	60.322,60	60.322,60	0,00
Capitolo 1010 / 0 (Codice 1.01.01.16.001)	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	481.352,15	0,00	481.352,15	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	481.352,15	0,00	481.352,15	0,00
Capitolo 1022 / 1 (Codice 1.01.01.51.001)	TARI - TARIFFA RIFIUTI	346.496,00	0,00	320.584,05	35.652,64
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	346.496,00	0,00	320.584,05	35.652,64
Capitolo 1006 / 0 (Codice 1.01.01.53.001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	2.766,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	2.766,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	669.223,71	0,00	653.176,98	24.628,81
Capitolo 1043 / 0 (Codice 1.03.01.01.001)	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	669.223,71	0,00	653.176,98	24.628,81
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	669.223,71	0,00	653.176,98	24.628,81
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.205.839,98	60.322,60	2.163.881,30	63.047,45
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	250.860,66	160.897,70	157.625,94	40.979,74
Capitolo 2003 / 6	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SPESE ELEZIONI / REFERENDUM	5.069,43	5.069,43	0,00	0,00

(Codice 2.01.01.01.000) Capitolo 2003 / 7	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DALLO STATO	6.985,49	0,00	6.985,49	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2003 / 8	TRASFERIMENTI COMPENS.STATO - CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI	3.599,00	0,00	0,00	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2003 / 9	CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	1.728,40	0,00	1.728,40	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2023 / 0	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORD.658/2020 PROTEZIONE CIVILE	37.401,05	37.401,05	37.401,05	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2025 / 0	FONDI PER EMERGENZA COVID-19 - CENTRI ESTIVI 2021	11.207,19	11.207,19	11.207,19	3.000,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2025 / 1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/20 - EMERG. COVID	21.555,68	21.555,68	21.555,68	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2025 / 2	FONDO RIDUZIONI TARI 2021 - D.L. 25/05/2021 N.73	27.895,69	27.895,69	27.895,69	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2025 / 3	FONDO RISTORO PERDITE TRASPORTO SCOLASTICO - D.L. 19/05/2020 N.34	5.753,61	5.753,61	0,00	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2031 / 0	FONDO MINISTERO CULTURA DESTINATO AL SOSTEGNO DEI LIBRI BIBLIOTECA (CAP.1476 U)	4.602,44	4.602,44	4.602,44	0,00
(Codice 2.01.01.01.001) 2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	125.797,98	113.485,09	111.375,94	3.000,00
Capitolo 2015 / 0	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO RIA-SOA-PE (CAP.1885 U)	5.400,07	0,00	0,00	4.666,67
(Codice 2.01.01.02.001) Capitolo 2021 / 0	TRASFERIMENTI DA ULSS 9 PER ICD B - ICD M (ASSEGNI DI CURA)	40.800,00	0,00	40.800,00	0,00
(Codice 2.01.01.02.011) Capitolo 2024 / 0	CONTRIBUTO CONSIGLIO BAGINO VR NORD PROGETTI EDUCAZIONE AMBIENTALE (U CAP.1740)	1.450,00	0,00	1.450,00	0,00
(Codice 2.01.01.02.018) Capitolo 2027 / 0	CONTRIBUTI CONAI	30.000,00	0,00	0,00	33.313,07
(Codice 2.01.01.02.018) Capitolo 2028 / 0	CONTRIBUTI COMUNITA' MONTANA LESSINIA ANNO 2021	43.412,61	43.412,61	0,00	0,00
(Codice 2.01.01.02.006) Capitolo 2030 / 1	CONTRIBUTO REGIONALE ADOZIONE VARIANTE 4ª PIANO INTERVENTI	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
(Codice 2.01.01.02.001) 2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	125.062,68	47.412,61	46.250,00	37.979,74
2000000	TOTALE TITOLO 2	250.860,66	160.897,70	157.625,94	40.979,74
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	273.386,97	0,00	169.339,85	114.372,18
Capitolo 3001 / 0	DIRITTI DI SEGRETERIA	14.270,54	0,00	14.270,54	0,00
(Codice 3.01.02.01.033) Capitolo 3002 / 0	PROVENTI PER ISTRUTTORIA PRATICHE EDILIZIE	30.746,75	0,00	30.746,75	0,00
(Codice 3.01.02.01.033) Capitolo 3009 / 0	PROVENTI RILASCIO C.I.E. - DA RIVERSARE AL MINISTERO (CAP.1046 U)	14.589,16	0,00	14.589,16	0,00
(Codice 3.01.02.01.033) Capitolo 3011 / 0	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	11.000,00	0,00	370,00	10.000,00
(Codice 3.01.02.01.014) Capitolo 3012 / 0	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	14.401,00	0,00	14.401,00	0,00
(Codice 3.01.02.01.014) Capitolo 3014 / 0	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	30.467,00	0,00	30.467,00	4.360,00
(Codice 3.01.02.01.016) Capitolo 3018 / 0	PROVENTI DI SERVIZI SOCIALI DIVERSI (TRASPORTO ANZIANI / DISABILI)	1.969,00	0,00	1.969,00	0,00
(Codice 3.01.02.01.999) Capitolo 3019 / 0	PROVENTI USO PALESTRE ED IMPIANTI SPORTIVI	1.277,00	0,00	1.277,00	0,00
(Codice 3.01.02.01.006) 3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	118.720,45	0,00	108.090,45	14.360,00
Capitolo 3005 / 0	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	15.130,88	0,00	12.641,05	0,00
(Codice 3.01.03.01.002) Capitolo 3006 / 0	CANONI CONCESSORI - 2i RETE GAS	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
(Codice 3.01.03.01.001) Capitolo 3007 / 1	CONCESSIONI CIMITERIALI	25.000,00	0,00	23.142,00	0,00
(Codice 3.01.03.01.003) Capitolo 3010 / 0	CANONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - CANONE UNICO DAL 2021	20.958,78	0,00	20.958,78	0,00
(Codice 3.01.03.01.003) Capitolo 3063 / 0	FITTI REALI DI FABBRICATI - CASERMA E CASE POPOLARI	19.076,86	0,00	3.007,57	30.537,68
(Codice 3.01.03.02.002) Capitolo 3148 / 0	PROVENTI COMPARTICIPAZIONE GESTIONE GAS METANO	73.000,00	0,00	0,00	69.474,50
(Codice 3.01.03.01.000) 3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	154.666,52	0,00	61.249,40	100.012,18
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.427,71	12.427,71	11.427,71	0,00
Capitolo 3003 / 0	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.667,60	1.667,60	667,60	0,00
(Codice 3.02.02.01.004) Capitolo 3008 / 0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI ORD. ECC.	10.760,11	10.760,11	10.760,11	0,00
(Codice 3.02.02.01.003) 3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.427,71	12.427,71	11.427,71	0,00

3030000 Capitolo 3081 / 0 (Codice 3.03.03.04.001) 3030300	Tipologia 300: Interessi attivi INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	0,41 0,41	0,00 0,00	0,41 0,41	0,00 0,00
	Altri interessi attivi	0,41	0,00	0,41	0,00
3040000 Capitolo 3082 / 0 (Codice 3.04.02.02.000) 3040200 Capitolo 3137 / 1 (Codice 3.04.99.99.999) 3049900	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale UTILI NETTI DA ENTI PARTECIPATI	72.812,40 40.582,18	0,00 0,00	56.697,29 40.582,18	116,99 0,00
	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	40.582,18	0,00	40.582,18	0,00
	RIMBORSO MUTUI ACQUE VERONESI	32.230,22	0,00	16.115,11	116,99
	Altre entrate da redditi da capitale	32.230,22	0,00	16.115,11	116,99
3050000 Capitolo 3083 / 0 (Codice 3.05.99.02.001) Capitolo 3138 / 0 (Codice 3.05.99.99.999) 3059900	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti FONDI INCENTIVI PERSONALE TECNICO (ART.113 D.LGS. 50/16) - CAP.2164/1 U	21.071,73 6.071,73	0,00 0,00	16.786,39 6.071,73	4.275,11 0,00
	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	15.000,00	0,00	10.714,66	4.275,11
	Altre entrate correnti n.a.c.	21.071,73	0,00	16.786,39	4.275,11
3000000	TOTALE TITOLO 3	379.699,22	12.427,71	254.251,65	118.764,28
Entrate in conto capitale					
4020000 Capitolo 2012 / 0 (Codice 4.02.01.02.001) Capitolo 4013 / 0 (Codice 4.02.01.02.001) Capitolo 4016 / 0 (Codice 4.02.01.01.001) Capitolo 4017 / 0 (Codice 4.02.01.02.002) Capitolo 4029 / 1 (Codice 4.02.01.02.999) Capitolo 4032 / 0 (Codice 4.02.01.02.002) Capitolo 4040 / 0 (Codice 4.02.01.02.000) Capitolo 4052 / 0 (Codice 4.02.01.01.001) Capitolo 4053 / 0 (Codice 4.02.01.02.999) Capitolo 4054 / 0 (Codice 4.02.01.01.001) Capitolo 4055 / 0 (Codice 4.02.01.02.006) 4020100 Capitolo 4033 / 0 (Codice 4.02.02.01.001) 4020200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E DIGITALIZZAZIONE DA CONTR. REGIONALE	518.949,38 7.234,50	382.305,87 7.234,50	330.863,34 0,00	220.000,00 0,00
	REALIZZAZIONE BAGNO MUNICIPIO - CONTRIBUTO REGIONALE (CAP.3013 U)	17.758,83	17.758,83	0,00	0,00
	CONTRIBUTO STATALE PER SOST.SERRAMENTI MUNICIPIO L.160/2019 - U. CAP. 3488	66.643,51	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO DA PROVINCIA ACQUISTO AUTOMEZZO TRASPORTO DISABILI (U. CAP.3327)	22.960,00	22.960,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO BIMADIGE LED PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CAP. 3392/1 U)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO PROVINCIA ATTRAVERSAMENTO S.P. 17 (CAP.3478 U)	3.489,20	3.489,20	0,00	0,00
	CONTRIBUTO BIMADIGE PER FRANE (CAP.3473 U)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
	CONTRIBUTO STATO - MESSA IN SICUREZZA V.LE DELL'INDUSTRIA MEDIANTE BITUMATURA (CAP.3477 U)	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	CONTRIBUTO BIMA BITUMATURA STRADE (08/2020) (U.3323)	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENT. PUBBLICA ILLUMINAZIONE - ANNO 2021 (U CAP.3433)	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
	CONTRIBUTO DA COMUN.MONTANA LESSINIA BITUMATURA TRATTI STRADALI (U CAP. 3476)	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	308.086,04	171.442,53	120.000,00	220.000,00
	PEREQUAZIONE URBANISTICA 4^ PIANO DEGLI INTERVENTI (U. 3605)	210.863,34	210.863,34	210.863,34	0,00
	Contributi agli investimenti da Famiglie	210.863,34	210.863,34	210.863,34	0,00
4050000 Capitolo 4035 / 1 (Codice 4.05.01.01.001) Capitolo 4035 / 2 (Codice 4.05.01.01.001) Capitolo 4039 / 0 (Codice 4.05.01.01.000) 4050100 Capitolo 1003 / 1 (Codice 4.05.04.99.999) 4050400	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE	104.325,03 82.244,30	19.000,00 0,00	104.050,30 82.244,30	901,62 901,62
	PROVENTI ONERI PER L.R. 44/87 RISORSA 5370 U 3607/02	2.806,00	0,00	2.806,00	0,00
	PROVENTI EX ART. L.R. N. 42/82 ESTRAZIONI CAVE	274,73	0,00	0,00	0,00
	Permessi di costruire	85.325,03	0,00	85.050,30	901,62
	INCASSI ACCERTAMENTI IMU PER SPESE C/CAPITALE	19.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00
	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	19.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	623.274,41	401.305,87	434.913,64	220.901,62
Accensione Prestiti					
6030000 Capitolo 5013 / 0 (Codice 6.03.01.04.000) 6030100	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine MUTUO PER BITUMATURA STRADE VARIE (CAP.3476 U)	310.000,00 310.000,00	310.000,00 310.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Finanziamenti a medio lungo termine	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro					
9010000 Capitolo 6002 / 2	Tipologia 100: Entrate per partite di giro RITENUTE ERARIALI SU CONTRIBUTI	464.251,39 3.080,00	0,00 0,00	451.821,78 3.080,00	0,00 0,00

(Codice 9.01.01.01.001) Capitolo 6009 / 1	RISCOSSIONE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	242.969,10	0,00	242.969,10	0,00
(Codice 9.01.01.02.001) Capitolo 6009 / 2	RISCOSSIONE IVA SPLIT COMMERCIALE	19.834,33	0,00	19.834,33	0,00
(Codice 9.01.01.02.001) 9010100	Altre ritenute	265.883,43	0,00	265.883,43	0,00
Capitolo 6001 / 0	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE CAP.1	42.841,65	0,00	42.841,65	0,00
(Codice 9.01.02.02.001) Capitolo 6002 / 0	RITENUTE ERARIALI SU LAVORO DIPENDENTE	104.507,82	0,00	104.507,82	0,00
(Codice 9.01.02.01.001) Capitolo 6003 / 0	RITENUTE AL PERSONALE PER QUOTE SINDACALI	557,67	0,00	557,67	0,00
(Codice 9.01.02.99.999) Capitolo 6003 / 1	CESSIONE DEL QUINTO STIPENDI DIPENDENTI	540,00	0,00	540,00	0,00
(Codice 9.01.02.99.999) 9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	148.447,14	0,00	148.447,14	0,00
Capitolo 6002 / 1	RITENUTE ERARIALI SU LAVORO AUTONOMO	8.276,15	0,00	8.276,15	0,00
(Codice 9.01.03.01.001) 9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	8.276,15	0,00	8.276,15	0,00
Capitolo 6005 / 0	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN C/TERZI	39.062,67	0,00	26.633,06	0,00
(Codice 9.01.99.99.999) Capitolo 6006 / 0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO	2.582,00	0,00	2.582,00	0,00
(Codice 9.01.99.03.001) 9019900	Altre entrate per partite di giro	41.644,67	0,00	29.215,06	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	200,00	0,00	200,00	0,00
Capitolo 6007 / 0	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA CAP.7	200,00	0,00	200,00	0,00
(Codice 9.02.04.01.001) 9020400	Depositi di/presso terzi	200,00	0,00	200,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	464.451,39	0,00	452.021,78	0,00
TOTALE TITOLI		4.234.125,66	944.953,88	3.462.694,31	443.693,09

ENTRATE SPECIFICHE PER EMERGENZA SANITARIA DOVUTA DAL COVID-19

Come evidenziato nei prospetti sopra riportati, il Comune di San Giovanni Ilarione ha beneficiato, anche per l'anno 2021, di diversi trasferimenti finalizzati al ristoro di minori entrate o nuove e maggiori spese, determinate dal protrarsi del periodo di emergenza sanitaria dovuta dal COVID-19. Di seguito si riporta il dettaglio degli importi ricevuti:

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ANNO 2021 – Art.1, comma 822, Legge 178/2020 - € 21.555,68: Tale importo non è stato utilizzato ed è stato oggetto di accantonamento nell'avanzo vincolato.

Ristori specifici di entrata	Importo
Esenzione prima rata IMU immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art.1, commi da 1 a 4, DL 41/2021	€ 13.779,00
Esenzione canone occupazione suolo pubblico, riparto Fondo art.9 ter, DL n.137/2020 e art.30, DL n.41/2021	€ 4.988,00
Totale Ristori specifici di entrata	€ 18.767,00

Ristori specifici di spesa	Importo
Fondo per solidarietà alimentare e sostegno alle famiglia per il pagamento di canoni di locazione e delle utenze domestiche – art.53 D.L. n.73/2021	€ 37.401,00
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalla chiusura obbligatoria o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 DL n. 73/2021	€ 27.896,00
Centri estivi e con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori – art. 63 DL n. 73/2021	€ 11.207,00
Fondo destinato ai comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria – art. 229 DL n.34/2020 e D.M. 20/05/2021 n.82	€ 5.737,00
Totale Ristori specifici di entrata	€ 82.241,00

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

Missioni	Interventi								
	Redditi lav. Dipend	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	447.216,09	36.294,92	391.568,08	114.748,32		7.325,56	4.005,24	28.274,08	1.029.432,29
02-Giustizia									
03-Ordine pubblico e sicurezza	36.369,18	2.418,85	1.428,13						40.214,18
04-Istruzione e diritto allo studio			266.134,14	77.000,00			11.207,00		354.341,14
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali			5.017,00	15.499,25					20.515,25
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero			11.473,43	21.500,00					32.973,43
07-Turismo									
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente			382.680,00				40.443,00	3.538,00	426.661,00
10-Trasporti e diritto alla mobilità	54.038,86	3.490,79	125.791,97					15.151,54	198.472,96
11-Soccorso civile			2.000,00						2.000,00
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			40.583,11	88.260,40					128.843,51

13-Tutela della salute				149.044,76					149.044,76
14-Sviluppo economico e competitività									
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale				1.832,39					1.832,39
50-Debito pubblico					42.083,01				42.083,01
60-Anticipazioni finanziarie									
TOTALI	537.623,93	42.202,56	1.226.675,56	467.884,12	42.083,01	7.325,56	55.655,24	46.963,62	2.426.413,90

Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si rilevano gli impegni assunti per le seguenti opere pubbliche:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale impegni</i>
Acquisto arredi per ufficio assistente sociale e biblioteca	5.000,00	3.162,17
Sostituzione serramenti municipio – da contributo statale L.160/2019 e fondi propri	75.000,00	75.000,00
Sviluppo software – innovazione tecnologica e digitalizzazione – da contributo regionale	7.234,50	7.234,50
Digitalizzazione sistema informatica documentale – My City – App comunale	4.000,00	3.599,00
Installazione hot spots per wi-fi gratuita su tutto il territorio comunale	2.100,00	1.769,00
Realizzazione bagno c/o municipio piano terra – da contributo e fondi propri	37.000,00	36.935,93
Acquisto automezzo trasporto disabili e anziani – da contributo Provincia e fondi propri	30.000,00	30.000,00
Acquisto automezzo Polizia Locale – da fondi propri	18.900,00	18.898,41
Collegamento fibra ottica internet scuole elementari Stefani	5.500,00	4.521,32
Impianti Led pubblica illuminazione – da contributo BIMADIGE e fondi propri	190.000,00	190.000,00
Efficientamento pubblica illuminazione con Led in zona Zai – da contributo statale L.160/2019	70.000,00	66.643,51
Interventi frane da contributo BIMADIGE e fondi propri	75.000,00	74.999,98
Manutenzione straordinaria bitumature strade extraurbane – da mutuo e contributo Com.Mont.Less.	330.000,00	330.000,00
Interventi vari al patrimonio comunale	35.758,83	30.284,60
Totale investimenti	885.492,83	873.048,42

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che:

- risultano emessi n. 1088 reversali e n. 1438 mandati;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano riconciliati con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit spa, e si riscontra un fondo cassa al 31/12/2021 di € 642.781,53

Alla data del 31/12/2021 non risultano vincoli di cassa ai sensi dell'art. 209, comma 3bis.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria.

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021 sono riassunti nel quadro generale riassuntivo riportato di seguito:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		600.064,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾	392.548,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	61.727,86				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾	28.548,00				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.205.839,98	2.226.928,75	Titolo 1 - Spese correnti	2.426.413,90	2.453.900,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	250.860,66	198.605,68	<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	<i>38.865,73</i>	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	379.699,22	373.015,93			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	623.274,41	655.815,26	Titolo 2 - Spese in conto capitale	885.381,62	636.386,76
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i>	<i>132.204,00</i>	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	<i>0,00</i>	
Totale entrate finali	3.459.674,27	3.454.365,62	Totale spese finali	3.482.865,25	3.090.287,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	310.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	303.036,67	303.036,67
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	464.451,39	452.021,78	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	464.451,39	470.346,48
Totale entrate dell'esercizio	4.234.125,66	3.906.387,40	Totale spese dell'esercizio	4.250.353,31	3.863.670,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.716.949,52	4.506.452,12	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.250.353,31	3.863.670,59
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	466.596,21	642.781,53
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	4.716.949,52	4.506.452,12	TOTALE A PAREGGIO	4.716.949,52	4.506.452,12

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

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	466.596,21
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	2.509,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	21.555,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	442.530,55

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	442.530,55
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-12.741,96
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	455.272,51

Il Fondo Pluriennale Vincolato

Al 1[^] gennaio 2021, nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021, a seguito di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e di variazione di esigibilità ordinaria, è stato iscritto un Fondo Pluriennale Vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 90.275,86 così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 61.727,86

FPV di entrata di parte capitale: € 28.548,00

Al 31.12.2021 il Fondo Pluriennale Vincolato risulta di importo complessivo di € 171.069,73 ed è così determinato:

FPV di spesa di parte corrente: € 38.865,73

FPV di spesa di parte capitale: € 132.204,00

La reimputazione degli impegni per un totale di € 171.069,73 è stata effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio finanziario 2022, l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) a copertura delle spese reimputate.

La reimputazione contestuale di entrate e spese ammonta complessivamente ad € 226.010,80 e non ha generato F.P.V.

Il dettaglio delle voci che lo compongono è compreso nella documentazione allegata al riaccertamento ordinario dei residui.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 sono intervenute le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione :

Delibera G.C.	44	13/05/2021	Prima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2021/2023
Delibera C.C.	19	27/05/2021	Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 con contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione
Delibera G.C.	51	03/06/2021	Terza variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2021/2023
Delibera C.C.	29	29/07/2021	Bilancio di Previsione 2021/2023 - Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2, D.Lgs. n.267/2000
Delibera G.C.	69	12/08/2021	Quarta variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2021/2023
Delibera C.C.	33	30/09/2021	Quinta variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023
Delibera C.C.	42	25/11/2021	Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023;
Delibera G.C.	97	02/12/2021	Comunicazione delle determinazioni dei Responsabili di Area Amministrativa e Finanziaria relative alle variazioni di bilancio 2021 eseguite ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) e e) del D.Lgs. n. 267/2000 - Presa d'atto

Le variazioni assunte dalla Giunta Comunale in via d'urgenza sono state regolarmente ratificate dal Consiglio Comunale entro i termini di legge.

Non è stato utilizzato il Fondo di Riserva.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per investimenti	Avanzo libero	Totale
Importo al 01/01/2020	€ 135.443,98	€ 98.558,55	€ 181.163,44	€ 209.790,22	€ 624.956,89
Utilizzo per spesa in conto capitale			€ 180.000,00		€ 180.000,00
Utilizzo per spesa corrente		€ 12.548,00		€ 200.000,00	€ 212.548,00
Debiti fuori bilancio, estinzione anticipata mutui					
Avanzo non utilizzato al 31/12/2021	€ 135.443,98	€ 86.010,55	€ 1.163,44	€ 9.790,92	€ 232.408,89

D) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	351.732,66	301.001,76	624.956,89
Di cui:			
Parte accantonata	98.298,09	93.772,50	135.443,98
Parte vincolata	180.000,00	0,00	105.119,00
Parte destinata a investimenti	46.660,02	37.813,82	181.163,44
Parte disponibile (+/-)	26.774,55	169.415,44	203.230,47

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				600.064,72
RISCOSSIONI	(+)	443.693,09	3.462.694,31	3.906.387,40
PAGAMENTI	(-)	400.738,52	3.462.932,07	3.863.670,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642.781,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642.781,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	70.096,61	771.431,35	841.527,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	27.575,93	616.351,51	643.927,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			38.865,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			132.204,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			669.312,32
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				41.177,75
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				3.000,00
Altri accantonamenti				81.034,25
Totale parte accantonata (B)				125.212,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				126.674,68
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				126.674,68
Totale parte destinata agli investimenti (D)				218.975,05
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				198.450,59

QUOTE ACCANTONATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Totale del Fondo accantonato : € 41.177,75, con un decremento rispetto all'accantonamento 2020 pari ad € 45.377,96, dovuto principalmente alla cancellazione di residui attivi anni 2016-2019 per € 40.000,00, in quanto di difficile e dubbia esazione.

Il metodo applicabile a partire dall'anno 2019 per la determinazione dell'accantonamento al fondo crediti, ai sensi del punto 3.3 del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, è quello analitico o ordinario, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

Secondo il metodo analitico o ordinario il fondo crediti di dubbia esigibilità viene determinato sulla base della percentuale di mancate riscossioni sui residui attivi iniziali intervenute nell'ultimo quinquennio (2017-2021).

Di seguito la determinazione finale del F.C.D.E. nelle sue componenti:

CAPITOLO		DESCRIZIONE	IMPORTO FCDE AL 31/12/2020	IMPORTO FCDE AL 31/12/2021
1003	0	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	0	0
1022	1	TARI - TARIFFA RIFIUTI	35.380,29	26.237,78
3003	0	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	0	1.000,00
3007	1	CONCESSIONI CIMITERIALI	0	0
3011	0	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2.628,00	2.764,86
3014	0	PROVENTI DEI SERVIZI PER L'ASSISTENZA SCOLASTICA	914,09	0,00
3138	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2.864,33	3.378,71
3140	0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONE IMPIANTO ELETTRICO	36.572,00	0,00
3148	0	PROVENTI COMPARTICIPAZIONE GESTIONE GAS METANO	8.197,00	7.796,40
		TOTALI	86.555,71	41.177,75

La determinazione del FCDE: l'accantonamento al fondo crediti si ottiene moltiplicando il complemento al 100% della media al totale dei residui attivi al 01/01/2021. Se ad esempio la media delle riscossioni in conto residui è del 40% e il volume dei residui attivi finali 2021 dell'entrata è pari a 1000, il FCDE sarà di 600 [1000 x (100%-40%)].

Il FCDE al 31.12.2021 risulta composto, nel dettaglio, come da prospetto A/1 – Quote accantonate - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2021, esposto di seguito.

Fondo rischi contenzioso

Totale del fondo accantonato: € 3.000,00

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, sentiti i pareri dei legali incaricati i quali prevedono come molto improbabile ogni ipotesi di danno contro il comune, viene prudenzialmente accantonata la somma di € 3.000,00

Fondo passività potenziali

Totale del fondo: € 20.000,00

Viene accantonata la somma di € 20.000,00 per eventuali passività non previste.

Fondo indennità di fine mandato

Totale del fondo accantonato: € 11.536,25

Il fondo per indennità di fine mandato risulta così costituito al 31/12/2019:

Risorse accantonate al 01/01/2021	€ 9.026,27
Risorse accantonate nel bilancio di previsione 2019/2021	€ 2.509,98
Accantonamento finale al 31/12/2021	€ 11.536,25

Fondo rinnovi contrattuali

Totale del fondo accantonato: € 49.498,00

Ai sensi del comma 127 dell'art.1 della Legge n.160/2019, si è provveduto ad accantonare uno stanziamento per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, il cui contratto nazionale è in corso di discussione ed approvazione, pari al 1,3 % del monte salari 2018 per l'anno 2019, il 1,9% per l'anno 2020 ed il 3,9% per l'anno 2021, oneri contributivi ai fini previdenziali e Irap compresi.

Risorse accantonate al 01/01/2021	€ 16.862,00
Variazione accantonamento	€ 32.636,00
Accantonamento finale al 31/12/2021	€ 49.498,00

Allegato A/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale Fondo contenzioso		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1189/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	86.555,71	0,00	0,00	-45.377,96	41.177,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		86.555,71	0,00	0,00	-45.377,96	41.177,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	16.862,00	0,00	0,00	32.636,00	49.498,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
1001/1	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	9.026,27	0,00	2.509,98	0,00	11.536,25
Totale Altri accantonamenti		45.888,27	0,00	2.509,98	32.636,00	81.034,25
TOTALE		135.443,98	0,00	2.509,98	-12.741,96	125.212,00

QUOTE VINCOLATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Totale del fondo vincolato: € 126.674,68

L'importo vincolato risulta costituito dalla voce "Trasferimenti dello Stato – Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 D.L. 34/2020)". A fronte del trasferimento per l'anno 2021, in forza dell'art.1, comma 822, Legge 178/2020, l'Ente ha ricevuto la somma di € 21.555,68; di tale importo, riconosciuto come risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali per l'anno 2021 per far fronte alla perdita di entrate e alle maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica COVID-19, non è stata ravvisata la necessità di un suo utilizzo, anche parziale, nel corso del 2021.

Secondo quanto disposto dall'art.1, comma 823 della Legge 178/2020, è stato vincolato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 e si va a sommare alla precedente quota vincolata al 31/12/2020.

Allegato A/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2025/1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/20 - EMERG. COVID		SPESE EMERGENZA COVID-19	105.119,00	0,00	21.555,68	0,00	0,00	0,00	0,00	21.555,68	126.674,68
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				105.119,00	0,00	21.555,68	0,00	0,00	0,00	0,00	21.555,68	126.674,68
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l+1+2+3+4+5)				105.119,00	0,00	21.555,68	0,00	0,00	0,00	0,00	21.555,68	126.674,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											21.555,68	126.674,68
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											21.555,68	126.674,68

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI - AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Totale del fondo destinato: € 218.975,05

Allegato A/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ASFALTATURE STRADE	3008/0	SISTEMAZIONE ACCESSO SUD DEL CIMITERO CAPOLUOGO 2021 (DA AVANZO)	9.963,45	0,00	0,00	0,00	0,00	9.963,45
	MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 ZAI	3392/1	IMPIANTI LED PUBBLICA ILLUMINAZIONE DA CONTR.BIMADIGE E AVANZO (CAP.4029/1 E)	151.452,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	11.452,00
4011/0	CONTRIBUTO REGIONALE FRANA MAZZASETTI	3391/0	INTERVENTO FRANA MAZZASETTI	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.567,25	5.567,25
4033/0	PEREQUAZIONE URBANISTICA 4 ^A PIANO DEGLI INTERVENTI (U. 3605)	3605/0	INTERVENTI STRAORDINARI AL PATRIMONIO CON UTILIZZO CONTRIBUTO DI PEREQUAZIONE 4 ^A PIANO INTERVENTI (E. 4033)	0,00	210.863,34	0,00	60.000,00	0,00	150.863,34
4035/1	PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE			2.946,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.946,38
4035/1	PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE	3009/0	SISTEMAZIONE BARRIERE STRADALI DA CONTR.BIMA E AVANZO (E. CAP.4034)	16.801,61	0,00	0,00	0,00	0,00	16.801,61
4035/1	PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE	3607/1	INTERVENTI AL PATRIMONIO COMUNALE (CAP.ENTRATA 4035/1)	0,00	48.003,13	30.284,60	0,00	0,00	17.718,53
4035/2	PROVENTI ONERI PER L.R. 44/87 RISORSA 5370 U 3607/02	3607/2	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER ONERI LEGGE REGIONALE 44/1987 (CAP. 4035/02 OO.UU.)	0,00	2.806,00	2.500,00	0,00	0,00	306,00
4054/0	CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENT. PUBBLICA ILLUMINAZIONE - ANNO 2021 (U CAP.3433)	3433/0	EFFICIENTAMENTO PUBBL.ILLUMINAZIONE CON LED ZONA ZAI - DA CONTR.STATALE (ENTR. CAP.4054)	0,00	70.000,00	66.643,51	0,00	0,00	3.356,49
TOTALE				181.163,44	331.672,47	239.428,11	60.000,00	-5.567,25	218.975,05
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									218.975,05

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	4.234.125,66
Impegni	4.079.283,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.842,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	90.275,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	171.069,73
SALDO FPV	-80.793,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	47.870,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.177,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.692,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.842,08
SALDO FPV	-80.793,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.692,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	392.548,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	232.408,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	669.312,32

E) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi - Motivazione della persistenza

L'attività di riaccertamento dei residui è stata effettuata nel rispetto delle disposizioni normative del Decreto Legislativo 267/2000 e dei nuovi principi contabili allegati al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole risorse di entrata e di spesa. Ai sensi di tali disposizioni, attraverso l'attività di riaccertamento ordinario dei residui si procede ad una ricognizione delle singole posizioni attive e passive diretta a verificare:

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

Con proprie specifiche determinazioni, i responsabili dei servizi hanno provveduto alla verifica degli impegni e degli accertamenti relativamente ai propri capitoli di Peg e, successivamente l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 32 del 17/03/2022, corredato del parere dell'organo di revisione.

Relativamente ai residui attivi delle entrate extratributarie, esse, ai sensi del nuovo principio contabile, sono accertate per l'intero importo del credito anche con riferimento a quelle di dubbia e difficile esazione.

Con riferimento ai residui di maggiore anzianità, si è provveduto alla cancellazione di entrate dall'anno 2016 al 2019 per euro 40.000,00, poste al tit. 3^a per canone da cogeneratore biomasse/impianto elettrico; la motivazione della loro cancellazione è data dalla vertenza giudiziaria in corso con l'impresa proprietaria – ICQ HOLDING SPA, la quale ha proposto in data 20/08/2020 con nota prot. n. 7927, il pagamento di quanto dovuto, senza interessi, per chiudere la transazione ma, a tutt'oggi, non si è ancora definita la questione, nonostante i solleciti inoltrati dal legale dell'Ente. Trattandosi di crediti di dubbia e difficile esazione, sono stati stralciati dal bilancio finanziario e posti a carico del conto del patrimonio.

Gli altri residui attivi prevalenti sono la TARI pregressa per un totale di € 49.384,12, il contributo CONAI per € 30.000,00, i proventi da compartecipazione della gestione gas metano da parte della 2 I RETE GAS per € 73.000,00, contributi vari per spese di investimento e il mutuo per bitumature di € 310.000,00 in corso di erogazione.

Gli elenchi dettagliati sono contenuti nella documentazione di cui al riaccertamento ordinario dei residui.

Di seguito, la suddivisione dei residui attivi per titolo ed anno di anzianità:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	17.104,04	6.368,13	41.958,68	65.430,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	560,00	560,00	35.543,67	93.234,72	129.898,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.105,07	125.447,57	126.552,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.360,77	188.360,77
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.000,00	310.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	8.855,70	12.429,61	21.285,31
Totale	0,00	0,00	560,00	17.664,04	51.872,57	771.431,35	841.527,96

Residui passivi - Motivazioni della persistenza

Per quanto riguarda i residui passivi di conto capitale ed alcune tipologie di spesa di parte corrente, ai sensi del principio contabile di competenza finanziaria secondo il quale le spese corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate sono state registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, le spese esigibili in anni successivi al 2021 risultano impegnate con imputazione alle annualità di esigibilità secondo il cronoprogramma della spesa.

I residui rimasti sono riferiti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate entro il 31/12/2021.

Gli elenchi dettagliati sono contenuti nella documentazione di cui al riaccertamento ordinario dei residui.

Di seguito, la suddivisione dei residui passivi per titolo ed anno di anzianità:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	25.074,50	356.532,88	381.607,38
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253.615,42	253.615,42
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	2.501,43	6.203,21	8.704,64
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	27.575,93	616.351,51	643.927,44

F) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Nel corso del 2021 il Comune di San Giovanni Ilarione non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

G) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

L'ente non ha nel complesso delle gestioni particolari situazioni che si configurino come diritti reali di godimento.

H) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune di San Giovanni Ilarione non ha propri enti ed organismi strumentali.

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Il Perimetro di consolidamento del Comune di San Giovanni Ilarione è stato definito con delibera della Giunta Comunale n. 87 del 08/10/2020

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA / CONTROLLATA	DIRETTA / INDIRETTA	QUOTA %
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	0,45
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,57
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,852
Consorzio Energia Veneto	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,14
Consorzio Le Valli	Consorzio	Partecipata	Diretta	10,00
Consiglio di Bacino Verona Nord	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,30

J) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

Nella tabella si evidenzia l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e/o partecipate, ritualmente asseverati dai rispettivi organi di revisione contabile:

SOCIETA' PARTECIPATA	RENDICONTO DEL COMUNE			CONTABILITA' DELLA SOCIETA'	
	CREDITI	DEBITI		CREDITI	DEBITI
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	0,00 €	20.447,34 €	Fatture emesse	0,00 €	0,00 €
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio Energia Veneto	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio Le Valli	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consiglio di Bacino Verona Nord	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €

K) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti

M) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Elenco beni immobili al 31/12/2021:

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demateriali	1	01-01-2000	CIMITERO CAPOLUOGO	Altro Imm.	CIMITERI		280.482,13	967.369,09	0,00	0,00	44.070,00	923.299,09
Demateriali	2	01-01-2000	CIMITERO FRAZIONE CATTIGNANO	Altro Imm.	CIMITERI		0,00	148.853,01	0,00	0,00	6.167,37	142.685,64
Demateriali	3	01-01-2000	ACQUEDOTTO COMUNALE	Altro Imm.	ACQUEDOTTO COMUNALE		184.029,28	1.181.089,53	0,00	0,00	54.999,05	1.126.090,48
Demateriali	4	01-01-2000	RETE FOGNARIA	Altro Imm.	RETE FOGNARIA		58.992,51	166.684,50	0,00	0,00	7.764,20	158.920,30
Demateriali	5	31-12-2000	STRADE, PIAZZE	Altro Imm.	STRADE E PIAZZE		1.825.927,30	5.447.981,80	0,00	0,00	237.204,80	5.210.777,00
Demateriali	6	31-12-2014	DISSESTO IDROGEOLOGICO	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		14.359,53	60.754,45	0,00	0,00	2.131,70	58.622,75
Demateriali	7	31-12-2001	AREA CEREGHINI	Altro Imm.	AREA CEREGHINI		81.965,15	79.365,42	0,00	0,00	4.055,16	75.310,26
Demateriali	8	31-12-2003	AREA ECOLOGICA	Altro Imm.	AREA ECOLOGICA		13.300,15	8.113,15	0,00	0,00	399,00	7.714,15
Demateriali	9	31-12-2004	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Altro Imm.	PUBBLICA ILLUMINAZIONE		183.061,38	381.563,91	0,00	0,00	14.806,86	366.757,05
Demateriali	10	31-12-2010	MOVIMENTI FRANOSI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		27.804,54	552.268,06	0,00	0,00	12.430,48	539.837,58
Demateriali	11	31-12-2010	MANTO ERBOSO CAMPO DA CALCIO	Altro Imm.	IMPIANTI SPORTIVI		466.372,39	499.135,82	0,00	0,00	12.320,40	486.815,42
Demateriali	12	31-12-2010	RIPRISTINI AMBIENTALI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		9.120,05	375.202,66	0,00	0,00	12.366,82	362.835,84
Demateriali	13	31-12-2014	FRANA PRESSI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		137.870,65	131.107,51	0,00	0,00	4.724,64	126.382,87
Demateriali	14	31-12-2016	PONTE MANGANO	Altro Imm.	PONTE MANGANO		34.654,40	156.825,95	0,00	0,00	5.267,70	151.558,25
Demateriali	15	31-12-2016	RETE GAS METANODOTTO	Altro Imm.	RETE GAS METANODOTTO		2.650,63	713.913,07	0,00	0,00	58.535,00	655.378,07
Demateriali	16	31-12-2017	PIANI, STUDI E PROGETTI	Altro Imm.	PIANI STUDI E PROGETTI		8.743,50	16.356,38	0,00	0,00	7.774,55	8.581,83
Demateriali	17	01-10-2019	SVILUPPO SOFTWARE	Altro Imm.	SOFTWARE		2.074,00	16.457,16	0,00	0,00	4.864,24	11.592,92

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-01-2000	SEDE MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		632.659,71	433.709,92	0,00	0,00	13.425,43	420.284,49
Indispon.	2	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		792.203,57	723.398,87	0,00	0,00	21.577,42	701.821,45
Indispon.	3	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CASTELLO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		411.365,08	405.742,09	0,00	0,00	12.335,04	393.407,05
Indispon.	4	31-12-2000	SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		939.951,56	805.510,84	0,00	0,00	25.093,58	780.417,26
Indispon.	5	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CATTIGNANO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		74.700,33	38.844,16	0,00	0,00	1.195,21	37.648,95
Indispon.	6	31-12-2011	SEDE PROTEZIONE CIVILE	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		102.035,36	116.448,84	0,00	0,00	2.591,86	113.856,98
Indispon.	8	31-12-2000	PALESTRA CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		103.291,38	53.711,54	0,00	0,00	1.652,66	52.058,88
Indispon.	9	31-12-2000	IMPIANTI SPORTIVI DON BOSCO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		774.685,35	512.821,95	0,00	0,00	14.951,08	497.870,87

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-2000	CASERMA DEI CARABINIERI	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		361.519,83	442.741,98	0,00	0,00	13.003,82	429.738,16
Dispon.	2	31-12-2000	APPARTAMENTI VIA CA' ROSSE	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		142.397,50	74.046,63	0,00	0,00	2.278,36	71.768,27
Dispon.	3	31-12-2008	CASA CROSARA	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		420.000,00	299.040,00	0,00	0,00	6.720,00	292.320,00
Dispon.	4	31-12-2007	FG. 7 MAPP. 324-325-326 (CAMPO BELUI)	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		19.153,45	29.466,45	0,00	0,00	0,00	29.466,45
Dispon.	5	31-12-2007	TERRENI FG. 7 MAPP. 322-323- 965 CAMPO BELUI	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		63.100,45	63.100,45	0,00	0,00	0,00	63.100,45
Dispon.	6	31-12-2007	TERRENI FG.7 MAPP. 1381-1383- 1385 CAMPO BELUI	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		42.450,00	42.450,00	0,00	0,00	0,00	42.450,00
Dispon.	7	31-12-2000	FG. 1 MAPP. 1168-779-397-495	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		37.903,44	37.903,44	0,00	0,00	0,00	37.903,44
Dispon.	8	31-12-2000	FG.5 MAPP. 295	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		4.414,47	4.414,47	0,00	0,00	0,00	4.414,47
Dispon.	9	31-12-2000	FG. 9 MAPP. 342-987-990	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		5.875,98	5.875,98	0,00	0,00	0,00	5.875,98
Dispon.	10	31-12-2000	FG. 22 MAPP. 823	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
Dispon.	11	31-12-2000	FG. 16 MAPP. 671-672-673-785	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		5.134,68	5.134,68	0,00	0,00	0,00	5.134,68
Dispon.	12	31-12-2000	FG. 20 MAPP. 482-483	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		1.295,55	1.295,55	0,00	0,00	0,00	1.295,55
Dispon.	13	01-01-2011	CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		332,35	244.080,35	0,00	0,00	6.404,76	237.675,59

O) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente, come si evince dalla tabella che segue alla pagina successiva.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021			600.064,72	600.064,72
Riscossioni effettuate	competenza		3.462.694,31	3.462.694,31
	residui		443.693,09	443.693,09
	totali		3.906.387,40	3.906.387,40
Pagamenti effettuati	competenza		3.462.932,07	3.462.932,07
	residui		400.738,52	400.738,52
	totali		3.863.670,59	3.863.670,59
Fondo di cassa con operazioni emesse			642.781,53	642.781,53
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021			642.781,53	642.781,53

Equilibri di cassa anno 2021

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		600.064,72			600.064,72
Entrate titolo 1.00	+	2.232.429,25	2.163.881,30	63.047,45	2.226.928,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	372.887,15	157.625,94	40.979,74	198.605,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	538.188,44	254.251,65	118.764,28	373.015,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.143.504,84	2.575.758,89	222.791,47	2.798.550,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.057.264,16	2.069.881,02	384.019,66	2.453.900,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	306.721,02	303.036,67		303.036,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.363.985,18	2.372.917,69	384.019,66	2.756.937,35
Differenza D (D=B-C)	=	-220.480,34	202.841,20	-161.228,19	41.613,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-220.480,34	202.841,20	-161.228,19	41.613,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.459.154,95	434.913,64	220.901,62	655.815,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	518.700,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.977.854,95	434.913,64	220.901,62	655.815,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	2.977.854,95	434.913,64	220.901,62	655.815,26
Spese Titolo 2.00	+	2.980.229,15	631.766,20	4.620,56	636.386,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.980.229,15	631.766,20	4.620,56	636.386,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.980.229,15	631.766,20	4.620,56	636.386,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.374,20	-196.852,56	216.281,06	19.428,50
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	664.220,30	452.021,78		452.021,78
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	669.293,04	458.248,18	12.098,30	470.346,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	372.137,44	-237,76	42.954,57	642.781,53

Equilibri di bilancio

A partire dal rendiconto 2019 e dal bilancio di previsione 2021-2023, gli equilibri finanziari sono tre e devono garantire un saldo non negativo:

- Equilibrio di competenza (W1): equilibrio "storico" così come definito dall'art. 162, c. 6 del TUEL "comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

- Equilibrio di bilancio(W2): saldo che si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate e vincolate nella parte della spesa stanziata definitivamente nel bilancio di previsione 2021, al netto dell'eventuale fondo di anticipazione liquidità;

- Equilibrio complessivo (W3): saldo che considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili; esso, quindi, è pari alla somma tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	61.727,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.836.399,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.426.413,90
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		106.089,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.865,73
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	303.036,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		129.811,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	114.048,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		224.859,42
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.509,98
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.555,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.793,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.741,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		213.535,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	278.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.548,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	933.274,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	885.381,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	132.204,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		241.736,79
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		241.736,79
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		241.736,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		466.596,21
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.509,98
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	21.555,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		442.530,55
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.741,96
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		455.272,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		224.859,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	7.958,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	2.509,98
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-12.741,96
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	21.555,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		205.576,91

SPESA DEL PERSONALE

In sede di predisposizione del bilancio di previsione, l'Ente ha provveduto ad approvare il programma triennale di fabbisogno del personale con delibera di Giunta Comunale n.23 del 25/02/2021, sulla quale il revisore ha espresso il proprio parere favorevole.

In data 16/12/2021, sulla scorta di quanto previsto dalla citata delibera, si è provveduto all'assunzione a tempo pieno e indeterminato di un'assistente sociale, istruttore direttivo cat. D.

Per quanto riguarda i limiti della spesa del personale, l'art. 33, comma 2, del D.L. n. 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58 ha previsto una nuova disciplina in materia di capacità assunzionale dei Comuni, con l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale; successivamente il Decreto del 17 marzo 2020, avente ad oggetto *"Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"* dispone nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali, ed in particolare all'art. 4 vengono individuati i valori soglia di massima spesa del personale per fascia demografica.

Rilevato che per l'anno 2021, come illustrato nella seguente tabella, il Comune di San Giovanni Ilarione risulta avere una spesa massima consentita di € 632.254,50 e che dal prospetto Missioni-programmi-macroaggregati del Rendiconto 2021 la spesa del personale impegnata è stata di € 572.377,47, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

Spesa personale 2018	Percentuale incremento	Anno	Importo per nuove assunzioni	Totale spesa massima consentita
€ 509.882,66	19 %	2020	€ 96.877,71	€ 606.760,37
€ 509.882,66	24 %	2021	€ 122.371,84	€ 632.254,50
€ 509.882,66	26 %	2022	€ 132.569,49	€ 642.452,15
€ 509.882,66	27 %	2023	€ 137.668,32	€ 647.550,98
€ 509.882,66	28 %	2023	€ 142.767,14	€ 652.649,80

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2021

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

SITUAZIONE DEBITORIA

In data 05/05/2021 si è stipulato il contratto di prestito ordinario a tasso fisso con la Cassa Depositi e Prestiti per l'importo di € 330.000,00, successivamente ridotto ad € 310.000,00 per l'ottenimento di un contributo dalla Comunità Montana della Lessinia, per lavori di manutenzione ed asfaltatura strade comunali.

Al 31/12/2021 l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL ed ammonta ad € 1.635.006,95.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 non stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha pubblicato trimestralmente sul proprio sito internet istituzionale gli indicatori dei pagamenti, così come stabilito dal DPCM del 22/09/2014, che si riportano:

- 1^ trimestre : 13,34
- 2^ trimestre : 2,51
- 3^ trimestre : -0,96
- 4^ trimestre : -5,61
- annuale 2021 : -1,72

L'importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad € 633.025,97.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Nel corso del 2021 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

San Giovanni Ilarione, 31/03/2022