

COMUNE DI MAZZE'

CITTA' METROPOLITANA TORINO

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

PREMESSA

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'Ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"(D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione del fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed

ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Questa Relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii art. 11 comma 6.

ANALISI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Il Bilancio di Previsione anni 2021-2023 ed il relativo Documento Unico di Programmazione sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n.12 del 04/02/2021.

Nel corso della gestione sono state apportate le seguenti variazioni:

- Variazione n. 1 con deliberazione G.C. n. 10 del 18-2-2021 con contestuale variazione al P.E.G. (ratificata dal Consiglio con deliberazione C.C. n. 18 dell' 8-4-2021);
- Variazione n. 2 con deliberazione C.C. n. 20 dell' 8-4-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 23 del 14-4-2021);
- Variazione n. 3 con deliberazione C.C. n. 28 del 28-6-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 39 del 28-6-2021);
- Variazione n. 4 con deliberazione C.C. n. 35 del 21-7-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 43 del 21-7-2021);
- Variazione n. 5 con deliberazione C.C. n. 41 del 14-8-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 47 del 14-8-2021);
- Variazione n. 6 con deliberazione C.C. n. 45 del 19-10-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 64 del 19-10-2021);
- Variazione n. 7 con deliberazione C.C. n. 52 del 30-11-2021 (approvata variazione P.E.G. con deliberazione G.C. n. 75 del 30-11-2021).

DATI GENERALI DELL' ENTE

Informazioni Generali sull'Ente			
Dati Generali dell'Ente	U.d.M.	Dati al 01/01/2021	Dati al 31/12/2021
Popolazione Residente	N°.	4191	4184
di cui: maschi	N°.	2040	2049
Femmine	N°.	2151	2135
Nuclei Familiari	N°.	1880	1882
Convivenze	N°.	0	1
Dipendenti	N°.	13	13
di cui: a tempo determinato	N°.	1	0
a tempo indeterminato	N°.	12	13
Superficie Totale del Comune	Km ^q	27	27
Frazioni Geografiche	N°.	3	3
Punti Luce Illuminazione Pubblica	N°.	1057	1057
Risorse Idriche: Laghi	N°.	0	0
Fiumi e Torrenti	N°.	1	1
Strade: Statali	Km	5	5
Provinciali	Km	12	12
Comunali	Km	19,5	19,5
Vicinali	Km	27	27
Autostrade	Km	0	0
Rete Fognaria: bianca	Km	0	0
Nera	Km	0	0
Mista	Km	31	31
Piano Regolatore: adottato	Si/No	SI	SI
Approvato	Si/No	SI	SI
Piano Edilizia Economico Popolare	Si/No	NO	NO
Piano Insediamenti Produttivi: Industriali	Si/No	NO	NO
Artigianali	Si/No	NO	NO
Commerciali	Si/No	NO	NO
Strutture: Asili Nido	N°.	0	0
Scuole Materne	N°.	1	1
Scuole Elementari	N°.	2	2
Scuole Medie	N°.	0	0
Strutture Residenziali per Anziani	N°.	0	0
Farmacie Comunali	N°.	0	0
Depuratore	Si/No	SI	SI
Rete Acquedotto	Km	29	29
Servizio Idrico Integrato	Si/No	SI	SI
Rete Gas	Km	11	11
Discarica	Si/No	NO	NO
Rifiuti: civile	q.li	6084	4422
Industriale	q.li	0	0
raccolta differenziata	q.li	SI	SI

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Mazzè ha partecipazioni in imprese e consorzi, come evidenziato nelle tabelle seguenti. Gli organismi partecipati dal Comune di Mazzè sono:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
S.C.S. S.p.A.	06830230014	3,47%	Confermata	Produzione di un servizio di interesse generale: gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti
S.M.A.T. S.p.A.	07937540016	0,00008%	Confermata	Produzione di un servizio di interesse generale: gestione del servizio idrico integrato

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Relativamente alle partecipazioni indirette detenute attraverso la Società partecipata SMAT SpA di seguito elencate, si attesta che le stesse sono detenute per il tramite di una società partecipata non soggetta al controllo da parte del Comune di Mazzè e che pertanto esulino dall'operazione di revisione periodica:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Risorse Idriche SpA	06087720014	91,62%	Confermata	Scopo: Engineering
AIDA Ambiente S.r.l.	09909860018	51,00%	Confermata	Scopo: gestione depuratore Pianezza
Gruppo SAP S.I.I. SpA	11100280012 94005970028	44,92% 19,99%	Confermata Confermata	
Nord Ovest Servizi SpA	08448160013	10,00%	Confermata	
Mondo Acqua SpA	02778560041	4,92%	Confermata	
Environment Park SpA	07154400019	3,38%	Confermata	
Water Alliance Acque del Piemonte	11575990012	9,09%	Confermata	

L' art. 1, comma 831, della Legge 145/2018 ha di fatto abrogato l' obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

La tabella seguente riporta i dati, pervenuti alla data della stesura della presente, relativi alla verifica dei crediti e dei debiti con le partecipate.

TABELLA CREDITI / DEBITI PARTECIPATE 2021								
NOME PARTECIPATA	INDIRIZZO	% DI PARTEC.	CREDITI DICHIARATI DALLA PARTECIPATA	SOMME DOVUTE ALLA PARTECIPATA NEL 2021	SOMME PAGATE ALLA PARTECIPATA NEL 2021	SOMME RIMASTE DA PAGARE E PORTATE A RESIDUO	VERIFICA	NOTE
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	VIA PROVINCIALE 10 10010 ALICE SUPERIORE (TO)	4,16		0,00	0,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022. Ricevuto comunicazione in data 20-1-2022 non asseverata perché il Consorzio non ha il Revisore dei Conti.
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	C.SO XI FEBBRAIO 14 10152 TORINO	0,00008	2.122,94	9.405,85	7.282,91	2.122,94		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022. Ricevuto comunicazione in data 25-2-2022 non asseverata.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	P.ZZA VITT. EMANUELE 1 10015 IVREA (TO)	2,17		2.466,00	2.466,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022.
CONSORZIO ENERGIA VENETO	CORSO PORTA NUOVA 127 31138 VERONA	0,08		652,00	652,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022. Ricevuto comunicazione in data 9-3-2022 non asseverata.
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.P.A.	VIA NOVARA 10015 IVREA (TO)	3,47	49.974,58	569.547,11	519.572,53	49.974,58		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022. Ricevuto comunicazione in data 11-2-2022 asseverata dal Revisore dei Conti.
C.I.S.S.A.C.	VIA S. FRANCESCO D' ASSISI 2 10014 CALUSO (TO)	10,79	0,00	174.550,00	174.550,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 17-1-2022. Ricevuto comunicazione in data 7-2-2022 asseverata dal Revisore dei Conti.

ANALISI DELLA GESTIONE

La gestione contabile ha seguito i principi generali previsti dal D.Lgs.118/2011, ed in particolare il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2021 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2021 ma esigibili negli anni successivi.

L'analisi della gestione finanziaria di competenza e dei residui evidenzia i risultati conseguiti in relazione alle previsioni di bilancio annuale ed agli accertamenti ed impegni definitivi del conto del precedente esercizio, secondo i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio ai sensi dell'art. 1 comma 162 del D.Lgs. 267/2000.

GESTIONE FINANZIARIA

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.499.941,30
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	474.753,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	58.621,13	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	151.789,55 0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.312.439,75	2.273.866,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	167.010,03	150.580,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	570.588,58	520.223,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	201.428,02	205.817,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.251.466,38	3.150.486,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	374.594,96	374.672,06
Totale entrate dell'esercizio	3.626.061,34	3.525.158,91
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.311.225,02	5.025.100,21
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽²⁾</i>	<i>0,00</i>	
TOTALE A PAREGGIO	4.311.225,02	5.025.100,21

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	2.530.457,47 25.936,39	2.481.298,64
Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	274.054,52 305.365,81 0,00	295.595,20
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00 0,00	0,00
Totale spese finali	3.135.814,19	2.776.893,84
Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	125.105,09 0,00	125.105,09
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	374.594,96	370.941,87
Totale spese dell'esercizio	3.635.514,24	3.272.940,80
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.635.514,24	3.272.940,80
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	675.710,78	1.752.159,41
TOTALE A PAREGGIO	4.311.225,02	5.025.100,21

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI (+)	3.243.671,77
PAGAMENTI (-)	2.851.487,84
DIFFERENZA	392.183,93
RESIDUI ATTIVI (+)	382.389,57
RESIDUI PASSIVI (-)	452.724,20
DIFFERENZA	-70.334,63
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	321.849,30

QUADRO DI RACCORDO TRA GESTIONE DI COMPETENZA ED EQUILIBRI DI BILANCIO

AVANZO DI COMPETENZA	321.849,30
AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE 2021	474.753,00
AVANZO DI COMPETENZA + AVANZO APPLICATO	796.602,30
DIFFERENZA F.P.V. E/S PARTE CORRENTE	32.684,74
DIFFERENZA F.P.V. E/S INVESTIMENTI	-153.576,26
RISULTATO DI COMPETENZA FINALE	675.710,78

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Nel corso del 2021 è stato applicato al bilancio di previsione Avanzo di Amministrazione per complessivi euro 474.753,00 come meglio di seguito specificato:

**COMPOSIZIONE AVANZO DA CONSUNTIVO 2020 DOPO RIDETERMINAZIONE
CON FONDO COVID SEPARATO**

PARTE ACCANTONATA	513.506,98
FONDO INNOVAZIONE INFORMATICA	1.986,74
MAGGIORI ACCERTAMENTI OO.UU. E ALTRI IMPEGNI CANC.	2.393,10
VINCOLI DA MUTUI	212,45
FORMALMENTE ATTRIBUITI DA ANNI PRECEDENTI	14.277,72
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	29.884,95
PARTE DISPONIBILE	702.752,29
VINCOLO CONTRATTI CONTINUATIVI DA FONDO COVID	15.392,60
VINCOLO TARI DA FONDO COVID	16.873,49
VINCOLO QUOTA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	101.246,91
FORMALMENTE ATTRIBUITI DA FONDO COVID	53.212,00
TOTALE AVANZO	1.451.739,23
TOTALE AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA	938.232,25
APPLICAZIONE AVANZO II VARIAZIONE	101.513,00
(SPESE C.CAPITALE)	22.986,00
(SPESE CORRENTI)	78.527,00
APPLICAZIONE AVANZO III VARIAZIONE	19.299,00
(SPESE C.CAPITALE)	3.907,00
(SPESE CORRENTI)	15.392,00
APPLICAZIONE AVANZO IV VARIAZIONE	16.873,00
(SPESE C.CAPITALE)	0,00
(SPESE CORRENTI)	16.873,00
APPLICAZIONE AVANZO V VARIAZIONE	52.719,00
(SPESE C.CAPITALE)	30.000,00
(SPESE CORRENTI)	22.719,00
APPLICAZIONE AVANZO VI VARIAZIONE	233.868,00
(SPESE C.CAPITALE)	257.500,00
(SPESE CORRENTI)	-23.632,00
APPLICAZIONE AVANZO VII VARIAZIONE	50.481,00
(SPESE C.CAPITALE)	62.000,00
(SPESE CORRENTI)	-11.519,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	474.753,00

RIASSUNTO AVANZO APPLICATO:

	AVANZO ORIGINARIO	APPLIC. II VAR.	APPLIC. III VAR.	APPLIC. IV VAR.	APPLIC. V VAR.	APPLIC. VI VAR.	APPLIC. VII VAR.	AVANZO RESIDUO
PARTE ACCANTONATA DI CUI:								
F.C.DE	497.768,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	497.768,98
Indennità fine rapporto Sindaco	4.238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.238,00
Fondo rinnovi contrattuali	11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.450,00	2.050,00
TOT. PARTE ACCANTONATA	513.506,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.450,00	504.056,98
PARTE VINCOLATA DI CUI:								
Per fondo innovazione informatica	1.986,74	1.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,74
Maggiori accertamenti OO.UU. e altri impegni canc.	2.393,10	2.393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10
Da contrazione mutui	212,45	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,45
Formalmente attribuiti	14.277,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.277,72
TOT. PARTE VINCOLATA	18.870,01	4.591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.279,01
PARTE DESTIN. INVESTIM.	29.884,95	18.395,00	3.907,00	0,00	0,00	7.582,00	0,00	0,95
PARTE DISPONIBILE	702.752,29	0,00	0,00	0,00	0,00	249.918,00	22.000,00	430.834,29
PARTE DA FONDO COVID								
Vincolo quota F.F.F.	101.246,91	78.527,00	0,00	0,00	22.719,00	-46.507,00	-20.969,00	27.476,91
							40.000,00	
Vincolo quota TARI	16.873,49	0,00	0,00	16.873,00	0,00	0,00	0,00	0,49
Vincolo contratti continuativi	15.392,60	0,00	15.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,60
Formalmente attribuiti	53.212,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	22.875,00	0,00	337,00
TOT. PARTE DA FONDO COVID	186.725,00	78.527,00	15.392,00	16.873,00	52.719,00	-23.632,00	19.031,00	27.815,00
TOTALE AVANZO	1.451.739,23	101.513,00	19.299,00	16.873,00	52.719,00	233.868,00	50.481,00	976.986,23
TOTALE AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA	938.232,25	101.513,00	19.299,00	16.873,00	52.719,00	233.868,00	41.031,00	472.929,25

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

La salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 21/07/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dell' allegato schema di rendiconto.

GESTIONE DEI RESIDUI

Riaccertamento ordinario Residui

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

Riaccertamento straordinario Residui ai sensi art. 4, c.4, DL 41/2021

Si è dato seguito nella stessa Deliberazione di Giunta Comunale al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell' art. 4, comma 4, del DL 41/2021. Questa attività non ha dato luogo ad operazioni contabili in quanto non vi sono residui attivi per gli anni dal 2000 al 2010 da riportare alla gestione 2022.

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori residui
Corrente	631.375,30	273.491,37	334.048,38	607.539,75	-23.835,55
C/Capitale	30.521,50	5.189,00	25.063,50	30.252,50	-269,00
Partite di giro e servizi in conto terzi	2.806,77	2.806,77	0,00	2.806,77	0,00
TOTALE	664.703,57	281.487,14	359.111,88	640.599,02	-24.104,55

La gestione dei residui attivi presenta un tasso di smaltimento per quanto attiene alle riscossioni delle entrate correnti del 43,32 %; le entrate in conto capitale presentano un tasso di smaltimento del 17,00 %, ed attengono a residui relativi a rateizzazioni delle concessioni cimiteriali per euro 3.790,00, di cui incassati

1.559,00, oltre a rimborsi da assicurazione per danni, di € 3.579,00, di cui incassati € 3.630,00, mentre su residui per contributi per € 23.152,50 non si sono effettuati incassi; per quanto attiene alle partite di giro ed entrate per conto terzi, lo scostamento non è rilevante in quanto si tratta di poste che in sede di previsione, e di accertamenti/impegni, pareggiano.

RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente	350.292,87	287.529,29	22.249,17	309.778,46	-40.514,41
C/Capitale	138.640,25	122.603,75	5.753,00	128.356,75	-10.283,50
Rimb. prestati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro e servizi in conto terzi	13.561,84	11.319,92	2.241,92	13.561,84	0,00
TOTALE	502.494,96	421.452,96	30.244,09	451.697,05	-50.797,91

I pagamenti dei residui passivi di parte corrente presentano una percentuale di smaltimento pari all' 82,08%.

I pagamenti sui residui riportati in conto investimenti presentano un tasso di smaltimento dell' 88,43%.

Per quanto attiene alle partite di giro e spese per conto terzi, lo scostamento non è rilevante in quanto si tratta di poste che in sede di previsione, e di accertamenti/impegni, pareggiano.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	0,00
Minori residui attivi (-)	24.104,55
Minori residui passivi (+)	50.797,91
Saldo gestione residui	26.693,36

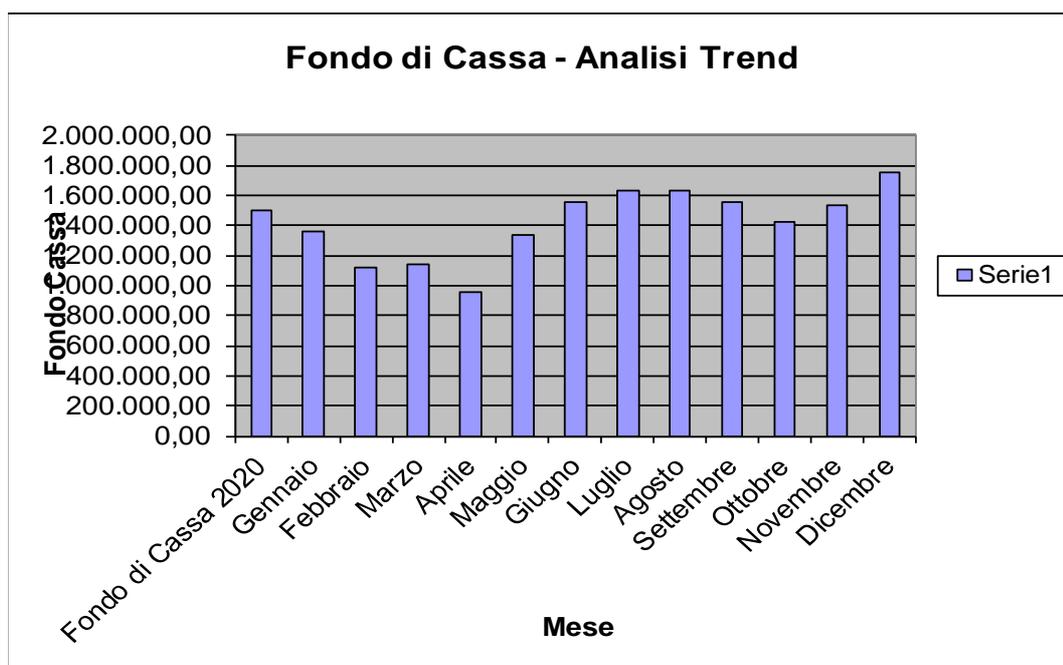
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE DELLA GESTIONE RESIDUI

Gestione Corrente (+)	16.678,86
Gestione conto capitale (+)	10.014,50
Partite di Giro (+)	0,00
Saldo gestione residui	26.693,36

GESTIONE DI CASSA

Di seguito si espone tabella riassuntiva del flusso di cassa 2021.

Comune di Mazze'



Fondo di Cassa - Analisi Trend Anno 2021

Fondo di Cassa 2020	1.499.941,30
Gennaio	1.354.923,73
Febbraio	1.115.635,96
Marzo	1.147.024,59
Aprile	954.534,63
Maggio	1.342.919,76
Giugno	1.556.542,37
Luglio	1.637.942,67
Agosto	1.632.674,82
Settembre	1.555.365,89
Ottobre	1.420.946,11
Novembre	1.537.909,39
Dicembre	1.752.159,41

La tabella rappresenta il flusso di cassa nelle sue dinamiche che derivano dall'andamento delle entrate rispetto alle spese.

Durante la gestione 2021, come per gli anni passati, non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con Determinazione n. 95 F del 31-12-2021 si è definito il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito di comunicazioni di variazione di esigibilità, di € 25.936,39 per le spese correnti e di € 305.365,81 per le spese di investimento, per un totale di € 331.302,20. Con determinazione n. 21 F del 14-2-2021 si è provveduto alla variazione ai fini dell'inserimento nel Bilancio di Previsione 2022-2024 degli importi relativi al Fondo Pluriennale.

Tali determinazioni sono state recepite nella deliberazione di Giunta Comunale n.10 del 3-3-2022.

Le risultanze del FPV al 31.12.2021 sono le seguenti:

OGGETTO	IMPORTO
FONDO EFFICIENZA SERVIZI	18.591,33
INCENTIVI RUP 2020	1.423,11
INCENTIVI RUP 2021	3.828,43
CONTENZIOSO TRIBUTARIO	2.093,52
INTERVENTI CONTROLLO DELL' ARIA EMERGENZA COVID	40.000,00
SPESE NOTARILI ACQUISTO IMMOBILI	4.222,54
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	77.750,93
PROGETTAZIONE EX MUNICIPIO	26.644,80
PROGETTAZIONI OPERE	26.285,48
CENTRALI TERMICHE	19.734,57
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAEVENTI	9.999,99
INTERVENTI PER RALLENTAMENTO DEL TRAFFICO	8.204,39
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA OLIVERO	79.028,69
AREA ESTERNA NUOVO AMBULATORIO	13.494,42
TOTALE	331.302,20

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E SUA COMPOSIZIONE

Comune di Mazze'				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.499.941,30
RISCOSSIONI	(+)	281.487,14	3.243.671,77	3.525.158,91
PAGAMENTI	(-)	421.452,96	2.851.487,84	3.272.940,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.752.159,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.752.159,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	359.111,88	382.389,57	741.501,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.244,09	452.724,20	482.968,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.936,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			305.365,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.679.390,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	553.917,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	98.377,22
Totale parte accantonata (B)	652.294,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	41.604,30
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.075,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	43.679,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	20.615,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	962.801,19
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il prospetto "Allegato a) Risultato di amministrazione" ha la finalità di dimostrare il Risultato di Amministrazione a fine esercizio e la sua composizione.

E' evidente come il risultato di amministrazione scaturisca dall'effetto combinato della gestione di competenza con le risultanze degli esercizi precedenti alle quali si collega attraverso l'evoluzione dinamica dei residui (principio contabile n. 3, punto 59).

Il risultato di amministrazione è dato dal fondo cassa al 31/12/2021 a cui si sommano i residui attivi e si sottraggono i residui passivi

e il fondo pluriennale vincolato (sia per spese correnti che per spese in conto capitale).

Il fondo finale di cassa al 31/12/2021 ammonta ad € 1.752.159,41 ed è ottenuto sommando la giacenza iniziale al 01.01.2021 con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio pari ad € 3.525.158,91, per le quali sono state emesse 3227 reversali, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo pari ad € 3.272.940,80 per cui sono stati emessi 1665 mandati. Al fondo cassa al 31.12.2021 si sommano residui attivi per € 741.501,45, e si sottraggono residui passivi per € 482.968,29 oltre al Fondo Pluriennale Vincolato per € 331.302,20. Il Risultato finale di Amministrazione risulta quindi pari ad € 1.679.390,37.

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Le voci da cui è composto il Risultato di Amministrazione sono le seguenti:

Parte accantonata (euro 652.294,41): le quote accantonate sono analiticamente rappresentate nell' allegato a/1) al Rendiconto, dove troviamo: l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (553.917,19), quello per l'indennità di fine mandato del Sindaco (2.119,00 per l' anno 2019, 2.119,00 per l' anno 2020 e 2.119,00 per l' anno 2021, totale 6.357,00), quello per i rinnovi contrattuali (5.000,00 dal 2019, 6.500,00 dal 2020 e 10.520,22 dal 2021, totale 22.020,22), e quello per l' eventuale ricalcolo della certificazione del Fondo Funzioni Fondamentali, pari ad € 70.000,00.

Parte vincolata (euro 43.679,50): le quote vincolate sono analiticamente rappresentate nell' allegato a/2) al Rendiconto, dove troviamo: "maggiori accertamenti da oneri di urbanizzazione" rispetto agli impegni finanziati con gli stessi per € 37.047,92; "impegni eliminati finanziati con oneri di urbanizzazione" per € 4.556,38; "maggiori accertamenti finanziati con contributi" rispetto agli impegni finanziati con gli stessi per € 2.075,20.

Parte destinata agli investimenti (euro 20.615,27): la parte di avanzo di amministrazione destinata agli investimenti è analiticamente rappresentata nell' allegato a/3) al Rendiconto; è costituita da: maggiori accertamenti rispetto agli impegni finanziati con concessioni cimiteriali per euro 9.710,72; riporto dal Rendiconto 2020 non applicato per € 10.904,55.

Parte Disponibile: la parte disponibile rappresenta la voce residuale della composizione del Risultato di Amministrazione, ed evidenzia l' Avanzo di Amministrazione effettivamente ancora disponibile. Tale importo è pari ad euro 962.801,19.

Utilizzo quota libera del Risultato di Amministrazione.

La quota libera del Risultato di Amministrazione (Avanzo di Amministrazione) può essere utilizzata con provvedimento di

variazione di Bilancio, nel rispetto di specifiche finalità e di preciso ordine di priorità. Questo Avanzo è utilizzabile:

- Per la copertura dei debiti fuori Bilancio;
- Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di cui all' articolo 193 del TUEL ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- Per il finanziamento di spese di investimento;
- Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- Per l' estinzione anticipata dei prestiti.

L' Avanzo di Amministrazione libero non può essere utilizzato nel caso in cui l' Ente si trovi in situazioni di anticipazione di Tesoreria (articolo 222 del TUEL) o di utilizzo di fondi vincolati non reintegrati (articolo 195 del TUEL), fatto salvo l' utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio del Bilancio.

Di seguito si espone la tabella dimostrativa di alcune poste che hanno determinato risultato di amministrazione vincolato e per finanziamento investimenti.

PROSPETTO SUDDIVISIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTE DA ECONOMIE DI SPESA E MAGGIORI ENTRATE ESERCIZIO 2021						
DETTAGLIO OO.UU. E CIMITERIALI						
TIP. ENTRATA	(A) PREV. DEF. ENTRATA	(B) ACCERTAMENTI ENTRATA	(C) IMPEGNATO SPESA	(D) MAGGIORI ACCERTAMENTI RISP. IMPEGNI (B - C)		
OO.UU. (TIT. II)	40.871,00	52.516,02	15.468,10	37.047,92		
CIMITERIALI	62.500,00	69.392,00	59.681,28	9.710,72		
TOTALE	103.371,00	121.908,02	75.149,38	46.758,64		
MAGGIORI ACCERTAMENTI OO.UU. RISPETTO IMPEGNI				37.047,92	FINANZIAMENTO ORIGINARIO	NOTE
MAGGIORI ACCERTAMENTI CIMITERIALI RISPETTO IMPEGNI				9.710,72		
IMPEGNI TIT. II CANCELLATI DA COMPETENZA				249,03	CAP. 1940/3	FIN. FPV (AVANZO DISP.)
				277,20	CAP. 2063	FIN. AVANZO DA OO.UU.
				508,20	CAP. 2063	FIN. AVANZO DISP.
				17,95	CAP. 3117	FIN. OO.UU.
				45,99	CAP. 3101	FIN. FPV (AVANZO DISP.)
				796,65	CAP. 3114	FIN. FPV (OO.UU.)
				3.464,58	CAP. 3114	FIN. FPV (OO.UU.)
TOTALE IMPEGNI TIT. II DI COMPETENZA CANCELLATI				5.359,60		
TOTALE AVANZO DA COMPETENZA				52.118,24		
IMPEGNI TIT. II CANCELLATI DAI RESIDUI				2.537,60	CAP. 2063	FIN. CIMITERIALI
				300,30	CAP. 2063	FIN. CIMITERIALI
				483,10	CAP. 2063	FIN. CIMITERIALI
TOTALE RESIDUI TIT. II CANCELLATI				3.321,00		
TOTALE IMPEGNI CANCELLATI DA TITOLO II				8.680,60		
IMPEGNI TIT. I CANCELLATI DAI RESIDUI						
NOTE:						
1) Residui cancellati che originano avanzo per finanziamento investimenti in quanto derivanti da impegni già finanziati con avanzo per finanziamento investimenti e cimiteriali.						
2) Residui cancellati che originano avanzo libero in quanto provenienti da impegni cancellati, a suo tempo finanziati con avanzo formalmente attribuito dall' Ente, con avanzo libero e altre entrate.						
3) Residui cancellati che originano avanzo vincolato da leggi e principi contabili (quote da destinare al capitolo di innovazione informatica, art. 113, comma 4, D.Lgs. 50/2016).						
4) Residui cancellati che originano avanzo vincolato formalmente attribuito (impegni cancellati da reinserire nel 2022).						
5) Residui cancellati che non originano avanzo in quanto derivanti da impegni finanziati con contributo di cui è stata cancellata anche la parte in entrata di pari valore.						
TOTALE RESIDUI CANCELLATI (1)				3.321,00		
TOTALE RESIDUI CANCELLATI (2)				803,22		
TOTALE RESIDUI CANCELLATI (3)				4.556,38		
TOTALE RESIDUI CANCELLATI (4)						
TOTALE RESIDUI CANCELLATI (5)						
TOTALE CANCELLAZIONI				8.680,60		
AVANZO PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI				13.031,72		RIEPILOGO AVANZO VINCOLATO / FIN. INVESTIMENTI
AVANZO LIBERO				803,22		
AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI				41.604,30		AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI
AVANZO VINCOLATO FORMALMENTE ATTRIBUITO				0,00		AVANZO VINCOLATO DA MUTUI
TOTALE AVANZO DA ECONOMIE E MAGGIORI ENTRATE				55.439,24		AVANZO VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI
+ AVANZO VINCOLATO DA MUTUI RIPORTATO DAL 2019						AVANZO FIN. INVESTIMENTI
+ AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI RIPORTATO DAL 2019						TOTALE
+ AVANZO FIN. INVESTIMENTI RIPORTATO DAL 2019						0,00
- AVANZO LIBERO						
TOTALE AVANZO VINCOLATO + FIN. INVESTIMENTI				55.439,24		

ANALISI RENDICONTO ENTRATE

Riepilogo Generale delle entrate

Comune di Mazze'

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2021) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
								TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	58.621,13						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	151.789,55						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	474.753,00						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00						
		RS	409.756,76	RR	147.596,83	R	-1.841,54	EP	260.318,39
	TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	CP	2.270.130,00	RC	2.126.269,63	A	2.312.439,75	CP	42.309,75
		CS	2.235.413,28	TR	2.273.866,46	CS	38.453,18	EC	186.170,12
								TR	446.488,51
	TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	RS	273,70	RR	56,70	R	0,00	EP	217,00
		CP	172.613,00	RC	150.523,48	A	167.010,03	CP	-5.602,97
		CS	172.886,70	TR	150.580,18	CS	-22.306,52	EC	16.486,55
								TR	16.703,55
	TITOLO 3 :Entrate extratributarie	RS	221.344,84	RR	125.837,84	R	-21.994,01	EP	73.512,99
		CP	530.512,00	RC	394.385,35	A	570.588,58	CP	40.076,58
		CS	550.848,62	TR	520.223,19	CS	-30.625,43	EC	176.203,23
								TR	249.716,22
	TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	RS	30.521,50	RR	5.189,00	R	-269,00	EP	25.063,50
		CP	4.952.949,00	RC	200.628,02	A	201.428,02	CP	-4.751.520,98
		CS	585.941,50	TR	205.817,02	CS	-380.124,48	EC	800,00
								TR	25.863,50
	TITOLO 5 :Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	383.471,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-383.471,00
		CS	383.471,00	TR	0,00	CS	-383.471,00	EC	0,00
								TR	0,00
	TITOLO 6 :Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	383.471,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-383.471,00
		CS	383.471,00	TR	0,00	CS	-383.471,00	EC	0,00
								TR	0,00
	TITOLO 7 :Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	300.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-300.000,00
		CS	300.000,00	TR	0,00	CS	-300.000,00	EC	0,00
								TR	0,00
	TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.806,77	RR	2.806,77	R	0,00	EP	0,00
		CP	556.092,00	RC	371.865,29	A	374.594,96	CP	-181.497,04
		CS	558.898,77	TR	374.672,06	CS	-184.226,71	EC	2.729,67
								TR	2.729,67
	TOTALE TITOLI	RS	664.703,57	RR	281.487,14	R	-24.104,55	EP	359.111,88
		CP	9.549.238,00	RC	3.243.671,77	A	3.626.061,34	CP	-5.923.176,66
		CS	5.170.930,87	TR	3.525.158,91	CS	-1.645.771,96	EC	382.389,57
								TR	741.501,45
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	664.703,57	RR	281.487,14	R	-24.104,55	EP	359.111,88
		CP	10.234.401,68	RC	3.243.671,77	A	3.626.061,34	CP	-5.923.176,66
		CS	5.170.930,87	TR	3.525.158,91	CS	-1.645.771,96	EC	382.389,57
								TR	741.501,45

Dall'analisi delle entrate assestate rispetto alle previsioni iniziali di Bilancio si rilevano le seguenti considerazioni:

- Lo scostamento tra le previsioni iniziali totali (9.057.294,00) e le previsioni definitive totali (10.234.401,68) è pari al 13,00 %.
- Lo scostamento delle entrate tributarie è pari al + 4,25 % e si è attuato principalmente tramite l' incremento degli accertamenti IMU (+ 60.000,00), dei proventi TARI (+ 7.944,00) e del Fondo di Solidarietà(+ 25.765,00).
- Lo scostamento delle entrate per trasferimenti correnti dalle previsioni iniziali, pari ad € 33.950,00, a quelle finali, pari ad € 172.613,00(+ 408,43%), è stato determinato principalmente dall' inserimento dei contributi per fronteggiare l' emergenza dovuta alla pandemia Covid, per un totale di € 83.383,00, oltre all' inserimento del contributo per i beni

culturali (+ 4.603,00), del trasferimento per le funzioni sociali (+ 32.661,00), e di quello per il sostegno locazione (+ 2.529,00), ed all' incremento dei trasferimenti diversi (+ 8.107,00) e del contributo per gli asili nido (+ 7.380,00).

- Lo scostamento delle entrate extratributarie (+ 16,49 %) è dovuto principalmente all' incremento delle entrate per sanzioni edilizie (+ 24.951,00), dei diritti segreteria Ufficio Tecnico (+ 6.875,00), del rimborso spese centro ricreativo e sportivo (+ 22.466,00) e al rimborso dal Comune di Caluso del dipendente dell' Ufficio Tecnico (+ 9.200,00).
- Lo scostamento per le entrate che finanziano le spese in conto capitale (Titolo IV) è pari al + 3,90 %. E' da considerare l' introduzione di un capitolo per un rimborso da privato per rimozione cemento amianto di € 23.500,00, non accertato, di un capitolo per un contributo di € 98.000,00 per finanziamento manutenzione straordinaria strade, non accertato, di un capitolo per un contributo di € 28.720,00 per finanziamento progettazione lavori ex municipio, un incremento di € 8.000,00 delle entrate per oneri di urbanizzazione, e un incremento di € 27.500,00 delle entrate per concessioni cimiteriali.

Rispetto alle previsioni definitive le entrate si sono realizzate in termini di accertamento secondo il seguente andamento:

TITOLO I

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA:

gli accertamenti si sono realizzati in euro 2.312.439,75 su uno stanziamento di 2.270.130,00 (+ 1,86 %).

TITOLO II

TRASFERIMENTI CORRENTI:

gli accertamenti si sono realizzati in euro 167.010,03 su uno stanziamento di 172.613,00 (- 3,25%). La differenza negativa è data dai minori accertamenti della riassegnazione dal Ministero dei diritti sulle carte d' identità elettroniche e dai minori trasferimenti per i contributi per asili nido rispetto a quanto inizialmente previsto.

TITOLO III

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

gli accertamenti si sono realizzati in euro 570.588,58 su uno stanziamento di euro 530.512,00 (+ 7,55%). Le maggiori entrate sono dovute principalmente a maggiori introiti per diritti di segreteria Ufficio Tecnico (+ 12.208,61), sanzioni in materia edilizia (+ 13.344,82), servizi comunali diversi (+ 6.796,89), rimborso pasti insegnanti (+ 5.979,34), proventi da fotovoltaico (+ 6.084,36), diritti di superficie fotovoltaico (+ 6.776,42), canone rivierasco (+ 8.104,70), rimborso costi utenze polo ricreativo e sportivo (+ 12.049,83).

TITOLO IV

ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

gli accertamenti si sono realizzati per euro 201.428,02 su uno stanziamento di euro 4.952.949,00 (- 95,93%). La differenza negativa di euro 4.751.520,98 è dovuta principalmente al differimento della costruzione del nuovo edificio scolastico, per cui era previsto un finanziamento di € 550.000,00 con la vendita dell'attuale scuola elementare di Mazzè e di € 3.847.529,00 con contributo; tali entrate non sono state accertate. E' da considerare anche un minore accertamento di € 23.500,00 su un rimborso da privato per rimozione cemento amianto e un minore accertamento di € 98.000,00 su un contributo per finanziamento manutenzione straordinaria strade.

TITOLO V

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE:

Questa tipologia di entrata è legata all'entrata da accensione di prestiti di cui al Titolo VI e rappresenta il prelievo che viene effettuato al momento dell'utilizzo di un mutuo. Nel corso dell'anno 2021 il mutuo previsto a parziale finanziamento della costruzione della nuova scuola è stato contratto ma l'utilizzo con relativo accertamento è stato differito al 2022, pertanto questa entrata non è stata movimentata.

TITOLO VI

ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI:

sullo stanziamento di euro 383.471,00, legato al mutuo per finanziare l'opera del nuovo istituto scolastico, non si sono realizzati accertamenti in quanto il mutuo si è acceso ma la realizzazione dell'opera è stata differita alla programmazione 2022-2024, per cui anche l'utilizzo del mutuo e il relativo accertamento sono stati reinseriti nell'esercizio 2022.

TITOLO IX

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO:

gli accertamenti si sono realizzati per euro 374.594,96 a fronte di uno stanziato di euro 556.092,00 (-32,64%). Trattandosi di partite di giro e servizi in conto di terzi, la variazione non è significativa in quanto pareggia esattamente con i minori impegni di spesa.

ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE COMUNALI

1. Imposta Municipale Propria - I.M.U.

La previsione iniziale è stata determinata in base alle simulazioni eseguite dalla banca dati in possesso dell'Ufficio Tributi e sugli incassi realizzati negli anni precedenti.

L'accertamento iscritto in sede di rendiconto, pari ad € 676.171,46, è al netto della quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale Nazionale come previsto dalla norma, pari ad € 174.665,29,

ed è stato definito come indicato dai principi contabili, ovvero sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Sostanzialmente si tratta di un accertamento per cassa. Il riversamento dell'imposta pagata dai contribuenti in autoliquidazione, essendo versata a mezzo del Mod. F24, è eseguito direttamente dalla Tesoreria dello Stato al conto di Tesoreria intestato al nostro Ente, trattenendo a monte la quota di alimentazione Fondo.

A seguito dell'emergenza sanitaria e dei decreti nel tempo emanati di esenzione IMU, sono stati trasferiti € 1.849,50 a compensazione della minore entrata per il settore turistico, ed € 3.218,51 a compensazione della minore entrata per le altre partite IVA. Non ci sono stati altri ristori per minori entrate IMU legate alla pandemia.

2. Canone Unico

Con deliberazione C.C. n. 21 dell' 8-4-2021 è stato approvato il Regolamento per la disciplina del Regolamento di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, che disciplina la concessione o autorizzazione per l'occupazione di suolo pubblico e la diffusione di messaggi pubblicitari. E' stato introdotto il Canone Unico che sostituisce la Cosap e l'imposta di pubblicità e per le pubbliche affissioni. E' stato quindi creato un apposito capitolo di entrata, la cui previsione assestata risulta pari ad € 8.433,00, di cui € 2.600,00 costituiscono il canone fisso per la pubblicità, la cui riscossione è stata affidata ancora alla Ditta I.C.A. S.r.l. di La Spezia.

3. Addizionale Comunale IRPEF

Per l'anno 2021 l'aliquota è stata confermata allo 0,8%, con esenzione fino ad € 8.000,00.

La previsione di bilancio assestata 2021 era pari ad € 434.932,00, e la cassa è stata pari ad € 462.383,73.

4. Trasferimenti erariali

a) Fondo di Solidarietà / Trasferimenti ordinari

Il Fondo di Solidarietà Comunale è lo strumento attraverso il quale lo Stato centrale realizza un prelievo delle risorse (standard) di gettito IMU per effettuare una redistribuzione attraverso un meccanismo perequativo.

Per il Comune di Mazzè il prelievo effettuato direttamente dai versamenti IMU, destinato alla redistribuzione, è stato pari ad euro 174.665,29.

Il Fondo di Solidarietà Comunale per l'anno 2021 è stato pari ad € 346.362,05. Ulteriori trasferimenti "ordinari" sono stati costituiti da "contributi non fiscalizzati" per 21.585,68 (trasferimento compensativo per minori entrate addizionale Irpef). Oltre a questi trasferimenti sono stati assegnati: "altre erogazioni che non costituiscono trasferimenti" per € 1.946,60 (5 x mille

gettito Irpef anni 2019-2020); "trasferimento compensativo IMU coltivatori diretti" per € 13.712,33; "trasferimento compensativo IMU immobili merce" per € 4.335,08; "ristoro IMU agricola" per € 1.710,89; "revisione stima gettito ICI 2009 e 2010" per € 614,79.

b) Fondo di solidarietà sociale

Le leggi di bilancio per il 2021 (L. n. 178/2020) e per il 2022 (L. n. 234/2021) hanno disposto un importante incremento del Fondo di solidarietà comunale, destinato specificamente allo svolgimento di alcune specifiche funzioni fondamentali in ambito sociale (in particolare, servizi sociali, asili nido, trasporto studenti disabili). Queste risorse incrementali, di carattere "verticale", rientrano nell'ambito del sistema di perequazione, e sono ripartite tra i comuni sulla base dei fabbisogni standard per le funzioni, rispettivamente, "Servizi sociali", "Asili nido", "Istruzione pubblica". Per assicurare che le risorse aggiuntive siano effettivamente destinate al potenziamento dei predetti servizi, le norme prevedono, peraltro, l'attivazione di un sistema di monitoraggio dell'utilizzo delle risorse e del raggiungimento di determinati livelli di servizi offerti. Per il nostro Ente il Fondo di solidarietà sociale anno 2021 è stato pari ad € 32.661,99.

c) Trasferimenti compensativi straordinari

A seguito della pandemia da Covid-19 nell'anno 2021 sono stati attribuiti ulteriori trasferimenti compensativi per € 7.737,29 relativi a: "Ristoro IMU settore turistico" per € 1.849,50; "trasferimento compensativo minori entrate Cosap" per € 2.669,28; "Ristoro IMU partite IVA" € 3.218,51.

Sempre per fronteggiare la grave crisi anche economica determinata dal Covid-19, a seguito di emanazione di specifici decreti, sono stati assegnati ed erogati contributi specifici per un totale di € 69.937,61 relativi a: "fondo solidarietà alimentare" per € 17.282,43; "fondo riduzione TARI" per € 28.095,93; "fondo esercizio funzioni fondamentali" per € 24.559,25.

d) Tassa sui Rifiuti

Il comma 639 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 ha istituito, a decorrere dal 01.01.2014, la Tassa sui Rifiuti - TARI - che ha sostituito integralmente il precedente prelievo Tarsu-Tares.

La normativa richiama fundamentalmente le caratteristiche della Tares, prevedendo la piena copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento.

Il tributo è corrisposto in base ad una tariffa composta da una parte fissa, che copre i costi degli investimenti ed i relativi ammortamenti, e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito ed ai costi di gestione.

L'amministrazione, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28-6-2021, ha approvato il nuovo Regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti (TARI), nel quale sono state fissate le modalità applicative di tale imposta, prevedendone i casi di riduzione e le agevolazioni, definite le categorie delle utenze domestiche e non domestiche.

A seguito del diffondersi della pandemia e di conseguenza a seguito dell' emanazione dei primi decreti legati all' emergenza sanitaria, la Giunta Comunale con deliberazione n. 22 del 25-3-2021 ha ritenuto di fissare l' importo delle prime due rate pari per ciascuna al 35 % di quanto dovuto per l' intero anno precedente, con scadenza per la prima al 20-5-2021, per la seconda al 20-9-2021; il saldo è stato previsto per il 6-12-2021. Con la stessa deliberazione l' Amministrazione si impegna nella determinazione, attraverso successivi atti, di deliberare misure di agevolazioni a favore sia delle attività commerciali colpite gravemente dalla sospensione delle attività sia delle utenze domestiche.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 21-7-2021, l' Amministrazione ha deliberato agevolazioni TARI ai sensi del comma 660 art. 1 Legge 147/2013, ai fini di adottare misure urgenti a tutela delle utenze non domestiche. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 7-8-2021, l' Amministrazione ha deliberato agevolazioni TARI ai sensi del comma 660 art. 1 Legge 147/2013, ai fini di adottare misure urgenti a tutela delle utenze domestiche. Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 71 del 19-10-2021 si è rideterminato l' importo degli sgravi TARI per le utenze domestiche e non domestiche, sulla base delle reali richieste di riduzione pervenute.

Per le utenze domestiche gli sgravi sono stati pari ad € 8.236,90, finanziati con Avanzo di Amministrazione vincolato quota TARI per € 5.793,68, con quota parte di Fondo Solidarietà Alimentare 2021 per € 2.281,00, e con Avanzo da Fondo Funzioni Fondamentali 2020 per € 162,22; per le utenze non domestiche gli sgravi sono stati pari ad € 39.175,32, finanziati con Fondo Funzioni Fondamentali 2021 per € 28.096,00, e con Avanzo di Amministrazione vincolato quota TARI per € 11.079,32.

L' incassato in competenza 2021 è stato pari ad euro 624.880,60 e corrisponde all' 84,66 % rispetto all' accertato, pari ad euro 738.128,04; sono stati riportati nel 2022 residui attivi per euro 113.247,44 dalla competenza 2021 ed euro 152.268,99 dai residui.

Sul fronte della spesa si rileva che con deliberazione di C.C. n. 26 del 28-6-2021 si sono approvate le tariffe calcolate in base ai costi previsti per l' anno 2021 ai sensi della deliberazione ARERA (Autorità Regolazione Energia Reti e Ambiente) n. 443/2019.

Le tariffe deliberate hanno consentito la copertura integrale dei costi di cui al piano finanziario complessivo ammontante ad € 712.135,00.

e) Gestione Entrate Straordinarie / Recupero coattivi

L'Ufficio Tributi ha emesso e notificato n. 217 avvisi di accertamento IMU per euro 97.897,71.

Il recupero coattivo crediti è stato affidato fino all' anno 2018 ad Areariscossioni, ora Area Srl.

A partire dall' anno 2019 il recupero coattivo è stato affidato all' Agenzia delle Entrate come da determinazione n. 66 F del 6-8-2019.

Con deliberazione G.C. n. 66 dell' 11-11-2020 l' Amministrazione ha formalizzato la chiusura definitiva del rapporto con Area Srl. Il credito ancora insoluto, pari ad € 250.282,49 (vedi determina 2F del 19.01.2021), è confluito nella gestione in autonomia dell' Ente.

Per tutto l' anno 2021 Area Srl ha continuato a trasferire gli importi versati dai contribuenti ed a fatturare i relativi compensi: le entrate riversate sono state pari ad € 2.639,42, mentre i compensi versati ad Area Srl sono stati pari ad € 7.425,13.

f) Crediti di dubbia e difficile esazione.

Per quanto riguarda i crediti ancora presenti in Agenzia delle Entrate(ex Equitalia) relativi agli anni da 2000 a 2013, come da determinazione n.91 F del 31-12-2021, si precisa che:

- dalle risultanze contabili nell'anno 2021 sono state riscosse somme relative a crediti presenti all' Agenzia delle Entrate per € 2.683,03;
- al 31/12/2021 sono presenti all' Agenzia delle Entrate residui di crediti relativi agli anni da 2000 a 2013, per € 177.013,21 così come dettagliati nel prospetto seguente :

OGGETTO	RESIDUO AL 31/12/2020	RETTIFICA DA ALTRE CAUSE	RISCOSSO ANNO 2021	RESIDUO AL 31/12/2021
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ORDINARIA	120.552,86		1.439,93	119.112,93
ENTRATE PATRIMONIALI	1.533,71		0,00	1.533,71
TRIBUTI COATTIVI ICI	48.248,46		1.160,51	47.087,95
TRIBUTI COATTIVI TARSU	9.361,21		82,59	9.278,62
TOTALE	179.696,24		2.683,03	177.013,21

Per quanto riguarda i crediti presenti in Agenzia delle Entrate (ex Equitalia) relativi agli anni da 2019 a 2021, come da determinazione n.3 F del 18-1-2022, si precisa che:

- dalle risultanze contabili nell'anno 2021 sono state riscosse somme relative a crediti presenti all' Agenzia delle Entrate per 4.862,01;

- al 31/12/2021 sono presenti all'Agenzia delle Entrate residui di crediti per € 297.768,71 così come dettagliati nel prospetto seguente :

OGGETTO	Importo originario ADER	Accertamento	DETERMINA	RETTIFICA DA ALTRE CAUSE	RISCOSSO al 31/12/2021	RESIDUO AL 31/12/2021
TARI 2017	77.829,00	433-434/2017	66F DEL 06/08/2019	696,00	3.941,56	73.191,44
TARI 2018	71.375,00	258/2018	70F DEL 22/09/2020	0	0	71.375,00
AVVISI ACCERTAMENTO IMU 2019	43.024,00	557-805-1073/2019	71F DEL 22/09/2020	0	920,45	42.103,55
ENTRATE PATRIMONIALI	18.425,78	1093-198/2019 _ 739-822/2020	53A DEL 21/05/2021	295,10	0	18.130,68
TARI 2019	71.160,00	171/2019	78 DEL 29/10/2021	0	0	71.160,00
AVVISI ACCERTAMENTO IMU 2020	21.808,17	749-936/2020	86 DEL 27/12/2021	0	0	21.808,17
TOTALE	303.621,95			991,10	4.862,01	297.768,71

g) Trasferimenti correnti dalla Regione

Sono stati trasferiti dalla Regione un contributo per gli asili nido pari ad euro 9.436,80, ed uno per il sostegno alla locazione pari ad euro 2.528,17, cui corrispondono specifici capitoli di uscita.

h) Fondo funzioni fondamentali

La legge di bilancio per il 2021 (art. 1, commi 822-823, legge n. 178/2020) ha previsto il rifinanziamento del Fondo funzioni fondamentali, istituito con il DL 34/2020. Il Fondo era finalizzato al ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica Covid 19 per l'anno 2021. A seguito della certificazione fatta pervenire al Ministero Economia e Finanze entro il 31-5-2021, dove si sono esposti i dati relativi all'utilizzo del Fondo funzioni fondamentali 2020, sono stati determinati gli importi da erogare per l'anno 2021. Per il Comune di Mazzè l'importo ammonta ad € 24.559,25.

i) Entrate Extratributarie

All'interno di questo titolo di entrata si registrano tutti i proventi dei servizi pubblici, quelli derivanti dalla gestione dei beni e i rimborsi; le entrate del titolo III accertate ammontano ad euro 570.588,58. All'interno troviamo anche le entrate per servizi a domanda individuale che in sede di previsione avevano una copertura

pari all' 81,02 %; in sede di rendiconto la copertura risulta essere la seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO ANNO 2021								
SERVIZIO	SPESE			TOTALE	ENTRATE			PERCENT.
	QUOTA PARTE PERSONALE SPESE GEN.	SPESE CORRENTI	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (85 %)		TARIFFE	RIMBORSI	TOTALE	
MENSA SCOLASTICA	9.500,00	159.087,88	11.430,00	180.017,88	136.118,66	25.552,29	161.670,95	89,81%
PESA PUBBLICA	3.303,92	0,00		3.303,92	3.303,92		3.303,92	100,00%
PRE-POST	2.152,00	22.325,00	222,00	24.699,00	3.440,00		3.440,00	13,93%
TOTALE	14.955,92	181.412,88	11.652,00	208.020,80	142.862,58	25.552,29	168.414,87	80,96%
PERCENTUALE DI COPERTURA :			168.414,87	X 100	=	80,96%		
			208.020,80					

La percentuale di copertura è leggermente diminuita rispetto a quella prevista in sede di Bilancio che risultava pari all' 81,02 %.

CODICE DELLA STRADA

Di seguito si espone tabella relativa ai proventi codice della strada con i dati a consuntivo:

SPESE FINANZIATE CON LE SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA (artt. 208 e 142 D.Lgs. 285/92)							
Risorsa	capitolo D.lgs. 118/11		Entrate	ex art. 208	Assestato 2021	Accertato 2021	
500	3.0200.0200.424/99		Violazione regolamenti, comunali, ordinanze sindacali, ecc.	6.000,00	6.000,00	679,00	
			Al Fondo Crediti di dubbia esigibilità	3.382,00	3.382,00	679,00	
			Entrata al netto di quanto al Fondo Crediti	2.618,00	2.618,00	0,00	
			Limite minimo da vincolare	1.309,00	1.309,00	0,00	
art. 208 e 142 D.lgs. 30/4/92 n. 285	Limite minimo		capitolo	Spese	Bilancio 2021	Assestato 2021	Impegnato 2021
	%	importo	D.lgs. 118/11				
art. 208, comma 4 lett. a): interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell' ente	25%	327,00	10.05.01.103.965/99	Segnaletica stradale - Acquisto beni (quota parte)	327,00	327,00	0,00
			Totale		327,00	327,00	0,00
art. 208, comma 4 lett. b): potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	25%	327,00	3.01.01.103.466/99	Prestazioni di servizi - Parco mezzi Polizia Municipale (quota parte)	327,00	327,00	0,00
			Totale		327,00	327,00	0,00
art. 208, comma 4 lett. c): miglioramento della sicurezza stradale, manutenzione strade							
art. 208, comma 5 bis. Progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale (compresi costi turnazione, straordinario, flessibilità, assunzioni stagionali)	50%	655,00	10.05.01.103.976/99	Manutenzione ordinaria strade comunali - Prestazione di servizi (quota parte)	655,00	655,00	0,00
			Totale		655,00	655,00	0,00
art. 142, comma 12 bis. Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale							
			Totale spese		1.309,00	1.309,00	0,00

j) Proventi derivanti dalle concessioni edilizie

Per l'Anno 2021 i proventi sulle concessioni edilizie sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese del Titolo II (spese investimenti).

Sono stati accertati e riscossi oneri per € 52.516,02 contro una previsione assestata di € 40.871,00. L' eccedenza è confluita in Avanzo vincolato da leggi.

k) Proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali

Per l'Anno 2021 i proventi sulle concessioni cimiteriali sono stati accertati per € 70.192,00 e riscossi per € 69.392,00 contro una previsione assestata di € 62.500,00. La differenza tra l' accertato e il riscosso è data da € 800,00, ed è relativa ad una concessione rateizzata. La differenza tra accertato e assestato risulta positiva e pari ad € 7.692,00. Tale eccedenza è confluita in avanzo per finanziamento investimenti.

l) Altre entrate in conto capitale

In sede di Bilancio erano previsti i seguenti finanziamenti per il nuovo edificio scolastico: € 3.847.529,00 di contributo, € 550.000,00 di alienazione scuola elementare di Mazzè, ed € 383.471,00 di mutuo, che non si sono accertati.

Erano previsti inoltre i seguenti contributi: un contributo per la progettazione lavori ex municipio di 28.720,00, accertato e riscosso interamente; un contributo per l' efficientamento energetico di € 100.000,00, accertato e riscosso per € 50.000,00, mentre l' accertamento degli altri 50.000,00 euro è stato reimputato all' esercizio 2022; un contributo di € 98.000,00 per manutenzione straordinaria strade, non accertato; un contributo per interventi per rallentamento del traffico e tutela del traffico debole di € 201.829,00, il cui accertamento di € 201.829,92 è stato reimputato per intero all' esercizio 2022.

Altra entrata in conto capitale era il rimborso da privato per rimozione cemento amianto, di € 23.500,00, non accertato.

ANALISI RENDICONTO SPESE
Riepilogo Generale delle Spese

Comune di Mazze'									
CONTO DEL BILANCIO (Anno 2021) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE									
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione									
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)	
		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 CONTRAITO	CP	0,00						
TITOLO	1 Spese correnti	RS	350.292,87	PR	287.529,29	R	-40.514,41	EP	22.249,17
		CP	3.005.130,13	PC	2.193.769,35	I	2.530.457,47	ECP	448.736,27
		CS	3.124.432,64	TP	2.481.298,64	FPV	25.936,39	EC	336.688,12
								TR	358.937,29
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	138.640,25	PR	122.603,75	R	-10.283,50	EP	5.753,00
		CP	5.864.602,55	PC	172.991,45	I	274.054,52	ECP	5.285.182,22
		CS	1.300.347,99	TP	295.595,20	FPV	305.365,81	EC	101.063,07
								TR	106.816,07
TITOLO	3 Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	383.471,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	383.471,00
		CS	383.471,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO	4 Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	125.106,00	PC	125.105,09	I	125.105,09	ECP	0,91
		CS	125.106,00	TP	125.105,09	FPV	0,00	EC	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	300.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	300.000,00
		CS	300.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	13.561,84	PR	11.319,92	R	0,00	EP	2.241,92
		CP	556.092,00	PC	359.621,95	I	374.594,96	ECP	181.497,04
		CS	569.653,84	TP	370.941,87	FPV	0,00	EC	14.973,01
								TR	17.214,93
	TOTALE TITOLI	RS	502.494,96	PR	421.452,96	R	-50.797,91	EP	30.244,09
		CP	10.234.401,68	PC	2.851.487,84	I	3.304.212,04	ECP	6.598.887,44
		CS	5.803.011,47	TP	3.272.940,80	FPV	331.302,20	EC	452.724,20
								TR	482.968,29
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	502.494,96	PR	421.452,96	R	-50.797,91	EP	30.244,09
		CP	10.234.401,68	PC	2.851.487,84	I	3.304.212,04	ECP	6.598.887,44
		CS	5.803.011,47	TP	3.272.940,80	FPV	331.302,20	EC	452.724,20
								TR	482.968,29

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Lo scostamento tra le previsioni iniziali (euro 2.541.925,00) e quelle finali (euro 3.005.130,13) è pari al + 18,22%.

L'incremento è dovuto principalmente all'emergenza covid, per cui, sebbene da una parte si siano ridotti gli stanziamenti per i servizi scolastici, dall'altra è stato necessario affrontare nuove spese per le sanificazioni e i buoni per emergenza alimentare. Gli impegni ammontano ad euro 2.530.457,47 (84,20 % rispetto alle previsioni definitive).

A fine gestione, nell'ambito degli impegni per spese correnti, euro 25.936,39 sono stati dichiarati esigibili nell'anno 2022 e pertanto hanno originato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente. Si tratta di impegni per il contenzioso tributario per € 2.093,52,

di impegni relativi al Fondo Efficienza Servizi del personale per € 18.591,33, e di impegni per gli incentivi RUP dell' Ufficio Tecnico per € 5.251,54.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Nella programmazione iniziale gli stanziamenti per gli investimenti ammontavano complessivamente ad € 5.150.700,00 come dal seguente prospetto di dettaglio:

COMUNE DI MAZZE'		AVANZO LIBERO	AVANZO FIN. INVESTIMENTI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	ENTRATE TIT. IV					MUTUO PER NUOVA SCUOLA ELEMENTARE	TOTALE
					ALIENAZIONE SCUOLA ELEM MAZZE'	CONTRIBUTO	CIMITERIALI	ONERI URBANIZZ.			
ANNO 2021					CAP. 754		CAP. 766	CAP. 878	CAP. 951		
OGGETTO	IMPORTO				INT/CAP.	IMPORTO	IMPORTO				
1940/1	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONI EVOLUTIVE	7.200,00					5.000,00	2.200,00		7.200,00	
1940/3	ACQUISTO HARDWARE	5.000,00					5.000,00			5.000,00	
2063	SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	35.000,00					20.000,00	15.000,00		35.000,00	
2043	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO SEDE MUNICIPALE	100.000,00			819	100.000,00				100.000,00	
2178	EDIFICI CULTO - CONTRIBUTO	500,00						500,00		500,00	
2486	NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO - SCUOLA PRIMARIA ELEMENTARE MAZZE'	4.726.000,00				495.000,00	825	3.847.529,00		383.471,00	4.726.000,00
2489	ACCANTONAMENTO LEGGE 78/15	55.000,00				55.000,00					55.000,00
2937	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO SALONE POLIVALENTE COMUNALE "PALAEVENTI"	10.000,00						5.000,00	5.000,00		10.000,00
3117	INTERVENTI PER IL RALLENTAMENTO DEL TRAFFICO E TUTELA DEL TRAFFICO DEBOLE IN VIA GARIBALDI	212.000,00					907				
							201.829,00		10.171,00		212.000,00
								TOT. CIMIT.	TOT. OO.UU.	TOT. MUTUO	5.150.700,00
Totale		5.150.700,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	4.149.358,00	35.000,00	32.871,00	383.471,00	5.150.700,00

Le previsioni assestate al 31/12, pari ad euro 5.864.602,55, sono riassunte nel seguente prospetto:

COMUNE DI MAZZE'			AVANZO LIBERO	AVANZO VINCOLATO DA OO.UU.	AV.VINCOL. INNOV. INFORMATICA	AVANZO VINCOLATO FONDO COVID	AVANZO VINCOL. DA CONTRAZ. MUTUI	AVANZO FIN. INVESTIMENTI	FONDO PLURIENNALE	ENTRATE TIT. IV						TOTALE	
										ALIENAZIONE SCUOLA ELEM MAZZE'	CONTRIBUTO		TERASFERIMENTO DA PRIVATI RIVALSA RIMOZIONE ETERNIT	CIMITERIALI	ONERI		MUTUO PER NUOVA SCUOLA ELEMENTARE
ANNO 2021 DOPO VAR 7										CAP. 754			CAP. 884	CAP. 766	URBANIZZ. CAP. 878	CAP. 951	
	OGGETTO	IMPORTO									INT/CAP.	IMPORTO		IMPORTO			
1900/99	INTERVENTI STRAORDINARI PER IL CONTROLLO QUALITA' DELL'ARIA EDIFICIO COMUNALE - AZIONE PREVENZIONE COVID 19 E INFEZIONI VIRALI (FIN: FONDI COVID 2020)	40.000,00				40.000,00											40.000,00
1940/1	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONI EVOLUTIVE	9.748,29		1.986,00				562,29						5.000,00	2.200,00		9.748,29
1940/2	ACQUISTO SOFTWARE	1.500,00	1.500,00														1.500,00
1940/3	ACQUISTO HARDWARE	29.201,15						20.201,15						9.000,00			29.201,15
2002	ACQUISTO IMMOBILE TONENGO	18.000,00	18.000,00														18.000,00
2062	PROGETTAZIONE ESECUTIVA/DEFINITIVA EX MUNICIPIO FIN. CAP. 820/99	28.720,00									CAP. 820	28.720,00					28.720,00
2063	SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	130.000,00	42.418,00	2.393,00			212,00	19.977,00						42.000,00	23.000,00		130.000,00
2043	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO SEDE MUNICIPALE	130.000,00				30.000,00					819	100.000,00					130.000,00
2048	ANTIFURTO SEDE MUNICIPIO	8.637,60						8.637,60									8.637,60
2177	MANUTENZIONE OROLOGIO TORRE CAMPANARIA (FIN. AVANZO)	9.907,00						9.907,00									9.907,00
2178	EDIFICI CULTO - CONTRIBUTO	500,00													500,00		500,00
2462	CENTRALI TERMICHE	25.000,00	25.000,00														25.000,00
2486	NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO - SCUOLA PRIMARIA ELEMENTARE MAZZE'	4.726.000,00								495.000,00	825	3.847.529,00				383.471,00	4.726.000,00
2487	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE MAZZE' E TONENGO	10.000,00	10.000,00														10.000,00
2489	ACCANTONAMENTO LEGGE 78/15	55.000,00								55.000,00							55.000,00
2937	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO SALONE POLIVALENTE COMUNALE "PALAEVENTI"	20.000,00	10.000,00											5.000,00	5.000,00		20.000,00
2938/1	CONTROSOFFITTO ANTISISMICO PALAEVENTI E ILLUMINAZIONE LED	62.078,96						62.078,96									62.078,96
3000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE E PIAZZE PUBBLICHE	90.000,00	90.000,00														90.000,00
3101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	180.300,22	42.000,00					40.300,22			901	98.000,00					180.300,22
3114	MURO DI CONTENIMENTO VIA VISCHE	20.009,33						20.009,33									20.009,33
3117	INTERVENTI PER IL RALLENTAMENTO DEL TRAFFICO E TUTELA DEL TRAFFICO DEBOLE IN VIA GARIBALDI	212.000,00									907	201.829,00			10.171,00		212.000,00
3280	RIMBORSO LOCULI	1.500,00												1.500,00			1.500,00
3401	RIMOZIONE CEMENTO AMIANTO DA IMMOBILE	23.500,00											23.500,00				23.500,00
3605	NUOVO AMBULATORIO MAZZE' - SOTTOSERVIZI PER SUCCESSIVA SISTEMAZIONE AREA ESTERNA	33.000,00	33.000,00														33.000,00
Totale			5.864.602,55	271.918,00	2.393,00	1.986,00	70.000,00	212,00	29.884,00	151.789,55	550.000,00	4.276.078,00	23.500,00	TOT. CIMIT.	TOT. OO.UU.	TOT. MUTUO	5.864.602,55

Dall' analisi delle 2 tabelle risulta quanto segue:

- La programmazione degli investimenti, prevista inizialmente in € 5.150.700,00, è stata incrementata di € 713.902,55, con un valore finale di € 5.864.602,55;
- la differenza è dovuta a:
 - applicazione di Avanzo di Amministrazione per € 376.393,00;
 - inserimento del Fondo Pluriennale Vincolato di € 151.789,55;
 - inserimento dell' opera "Rimozione cemento amianto da immobile" finanziata con rimborso da privato per € 23.500,00;
 - inserimento dell' opera "Progettazione esecutiva / definitiva ex municipio" finanziata con contributo di € 28.720,00;
 - inserimento dell' opera "Manutenzione straordinaria strade" finanziata con contributo di € 98.000,00;
 - incremento delle opere finanziate con entrate per oneri di urbanizzazione per € 8.000,00;
 - incremento delle opere finanziate con concessioni cimiteriali per € 27.500,00.

La tabella che segue riporta i dati relativi agli accertamenti per ogni voce di entrata a finanziamento dei relativi impegni di spesa assunti per le spese di investimento.

FINANZIAMENTI:	previsioni iniziali	asestato	accertato	incassato	impegnato	pagato
OO.UU.	32.871,00	40.871,00	52.516,02	52.516,02	15.450,15	5.298,02
CIMITERIALI ORDINARIE	35.000,00	62.500,00	69.392,00	69.392,00	59.681,28	34.598,19
MUTUO	383.471,00	383.471,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI	4.149.358,00	4.276.078,00	330.549,92	78.720,00	328.474,72	0,00
ALIENAZIONE SCUOLA ELEMENTARE	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DA PRIVATO	0,00	23.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V.	0,00	151.789,55	147.233,30	128.731,89	147.233,30	128.731,89
AVANZO VINCOLATO	0,00	74.591,00	74.313,80	2.365,64	74.313,80	2.365,64
AV FIN INV.	0,00	29.884,00	22.301,40	0,00	22.301,40	0,00
AVANZO LIBERO	0,00	271.918,00	183.795,60	1.997,71	183.795,60	1.997,71
TOTALE	5.150.700,00	5.864.602,55	880.102,04	333.723,26	831.250,25	172.991,45

A precisazione di quanto esposto in tabella, si rileva che per quanto attiene agli impegni totali per € 831.250,25, € 305.365,81 sono stati reimputati al 2022 come FPV, ed € 251.829,92 sono stati reimputati al 2022 insieme alle corrispondenti entrate da contributi, per cui l' impegnato 2021, al netto delle reimputazioni, risulta

pari ad € 274.054,52, di cui pagati € 172.991,45. L' accertato, al netto delle reimputazioni, è pari ad € 628.272,12.

TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI

In questo titolo sono compresi gli impegni per il pagamento delle quote capitale di ammortamento mutui in scadenza nell'anno che per l'anno 2021 sono state pari ad euro 125.105,09. Le quote per interessi, invece, sono allocate al Titolo I di spesa.

TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le previsioni iniziali sono pari ad euro 556.092,00; non vi sono state variazioni durante l' anno.

ANALISI PRINCIPALI SETTORI D'INTERVENTO SPESE CORRENTI

A seguito della pandemia, il settore di intervento delle spese correnti ha visto l' implementarsi di nuovi interventi di solidarietà alimentare e solidarietà sociale, resi possibili sia dall' erogazione di specifico contributo, sia a seguito di erogazioni da privati.

Ulteriori nuovi interventi hanno riguardato le prestazioni di sanificazione e di adeguamento alla normativa covid.

• INDEBITAMENTO

Le quote versate nell'anno 2021 per interessi passivi per ammortamento dei mutui ammontano ad euro 111.150,63, cui si aggiungono per rimborso quota capitale euro 125.105,09, per un totale di euro 236.255,72.

Al 31-12-2021 il debito residuo ammonta ad euro 3.391.378,30 per la quota capitale ancora da rimborsare, e ad euro 1.274.588,29 per le quote interessi, per un totale di euro 4.665.966,59.

• FONDO CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE

Relativamente all'entrata, a garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, le nuove disposizioni contabili hanno previsto la costituzione di un Fondo, al fine di neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La tipologia del credito oggetto di accantonamento in sede di Bilancio 2021 è stata individuata all'interno dei singoli servizi,

facendo riferimento alle poste di entrata oggetto di difficile esazione.

Il FCDE anno 2021 a bilancio di previsione ammontava ad € 94.491,00 e rappresentava il 100% dell' intero fondo calcolato sulle entrate per le quali l' Amministrazione ha deliberato di calcolare il Fondo stesso.

A seguito delle variazioni apportate nel corso della gestione, riguardanti i capitoli oggetto di accantonamento, anche il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato rideterminato in € 175.582,00.

In sede di rendiconto la determinazione del FCDE ha seguito la disciplina del principio contabile applicato nel punto 3.3.

Di seguito si espone tabella riassuntiva delle voci che compongono il FCDE a rendiconto.

Comune di Mazze'

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2021)

TIPICOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	170.802,76	257.870,34	428.673,10	291.166,55	428.179,30	99,88%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	170.802,76	257.870,34	428.673,10	291.166,55	428.179,30	99,88%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.522,68	2.448,05	4.970,73	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	12.844,68	0,00	12.844,68	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	186.170,12	260.318,39	446.488,51	291.166,55	428.179,30	95,90%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.486,55	217,00	16.703,55	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	16.486,55	217,00	16.703,55	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.578,12	38.808,44	93.386,56	21.785,37	54.763,27	58,64%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	7.237,98	7.237,98	5.801,24	7.237,98	100,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	121.625,11	27.466,57	149.091,68	45.263,24	63.736,64	42,75%
3000000	TOTALE TITOLO 3	176.203,23	73.512,99	249.716,22	72.849,85	125.737,89	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	23.152,50	23.152,50	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	23.152,50	23.152,50	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	800,00	1.911,00	2.711,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	800,00	25.063,50	25.863,50	0,00	0,00	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		379.659,90	359.111,88	738.771,78	364.016,40	553.917,19	74,98%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		800,00	25.063,50	25.863,50	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		378.859,90	334.048,38	712.908,28	364.016,40	553.917,19	77,70%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	738.771,78	553.917,19
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	738.771,78	553.917,19

- **CREDITI INESIGIBILI**

Nell' anno 2021 non ci sono stati crediti stralciati per inesigibilità.

- **FONDO DI RISERVA**

Il fondo di riserva inserito a bilancio 2021 è pari ad euro 10.000,00. Non vi sono stati prelievi dal fondo di riserva.

- **EQUILIBRI DI BILANCIO**

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

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

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

a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità;

b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

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

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

impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

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

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

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

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

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

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della

prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

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

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

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

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

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

Comune di Mazze'

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.621,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.050.038,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.530.457,47 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.936,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.220,66
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	125.105,09 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		425.939,88
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>	(+)	98.360,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		524.299,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	184.201,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.559,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		315.539,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-35.963,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		351.503,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	376.393,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	151.789,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	201.428,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	274.054,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	305.365,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.220,66
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		151.410,90
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	290.953,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-139.543,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-139.543,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		675.710,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		184.201,00
Risorse vincolate nel bilancio		315.513,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		175.996,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-35.963,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		211.960,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		524.299,88
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	98.360,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	184.201,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-35.963,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.559,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		253.143,20

EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE

L' equilibrio di bilancio di parte corrente, pari ad € 351.503,20, è dato dal risultato di competenza di parte corrente, pari ad € 524.299,88, al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell' esercizio cui il rendiconto si riferisce, pari ad € 184.201,00, delle risorse vincolate di parte corrente, pari ad € 24.559,25, e tenuto conto di una variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, pari ad € 35.963,57.

EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE

L' equilibrio di bilancio di parte capitale, pari ad € -139.543,04, è dato dal risultato di competenza di parte capitale, pari ad € 151.410,90, al netto di risorse vincolate nel bilancio pari ad € 290.953,94.

Vengono rappresentati quindi:

- w1) risultato di competenza € 675.710,78;
- w2) equilibrio di bilancio € 175.996,59;
- w3) equilibrio complessivo € 211.960,16.

I primi 2 risultati rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l' equilibrio complessivo svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell' esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Ferma restando l' evidenza di aver conseguito un risultato di competenza non negativo, l' Ente dimostra l' effettiva capacità di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale oltre che degli impegni, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Di seguito si riporta la tabella dei parametri di deficitarietà del Comune di Mazze' al 31-12-2021, ai sensi dell'art. 172 c. 1 lettera d) del Tuel, art. 227 comma 5) lett. b) e art. 228 c. 5 del Tuel e del D.M. 22/12/2015.

Comune di Mazze'		<small>Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni</small>	
TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2021)			
			<small>Barrare la condizione che ricorre</small>
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input 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"/>	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input 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"/>	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input 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"/> No

Dall' analisi della tabella si evince che non ci sono parametri positivi, pertanto l' Ente non è strutturalmente deficitario.

STATO PATRIMONIALE

Il legislatore è intervenuto sulla disciplina del secondo comma dell' art. 232 del TUEL. In occasione del passaggio alla Camera della Legge n. 157/2019 di conversione del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124 (cosiddetto Decreto Fiscale collegato alla Legge di Bilancio 2020), attraverso un emendamento, viene introdotta un' importante novità, destinata a stravolgere la disciplina degli enti locali minori (art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019). Per effetto delle modifiche apportate si riconosce a regime (e non già fino all' esercizio 2019, come in precedenza previsto), la possibilità per gli enti locali con popolazione fino a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di sostituirla con l' elaborazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell' anno precedente da allegare necessariamente al Rendiconto. Ai sensi della vigente normativa, quindi, gli enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti che delibereranno di non tenere la contabilità economico-patrimoniale potranno fare a meno della matrice di correlazione, del modulo economico-patrimoniale del Piano dei Conti e del Conto Economico. Non saranno esonerati invece dall' obbligo di tenere aggiornato ogni anno l' inventario, sottoposto alle stesse regole previste per gli enti di maggiori dimensioni.

A tal fine si è proceduto alla redazione della situazione patrimoniale al 31/12/2021 secondo lo schema di cui all' allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 con modalità semplificate utilizzando i seguenti dati e secondo quanto previsto dal Decreto Ministero economia del 12 Ottobre 2021:

- dell' inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2021, che consente di determinare il valore delle voci della situazione patrimoniale;
- del Rendiconto 2021, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione patrimoniale;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione patrimoniale;
- extracontabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della situazione patrimoniale e per alcune voci delle disponibilità liquide.

Di seguito si espone lo Stato Patrimoniale di cui all' allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.261,85	35.914,58	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.298,08	1.622,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.709,42	11.296,36	BI6	BI6
9	Altre	57.107,06	70.916,26	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	94.376,41	119.749,80		
II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
1.1	Beni demaniali	4.155.175,58	4.273.394,15		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	35.750,92	36.528,11		
1.3	Infrastrutture	2.951.414,84	3.014.445,81		
1.9	Altri beni demaniali	1.168.009,82	1.222.420,23		
III	<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	7.314.320,67	7.431.765,42		
2.1	Terreni	1.663.650,18	1.663.650,18	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.758.003,64	4.831.531,18		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.382,48	16.876,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	55.284,20	71.757,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.592,73	19.158,31		
2.7	Mobili e arredi	23.723,96	9.384,53		
2.8	Infrastrutture	776.683,48	819.407,27		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	387.554,67	223.038,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.857.050,92	11.928.197,87		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	86.443,06	31.597,56	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	86.443,06	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	31.597,56		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	86.443,06	31.597,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.037.870,39	12.079.545,23		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	18.309,21	17.602,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.464,53	4.580,89		
c	Crediti da Fondi perequativi	12.844,68	13.021,86		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.856,05	23.426,20		
a	verso amministrazioni pubbliche	39.856,05	23.426,20		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	41.334,29	20.869,09	CI1	CI1
4	Altri Crediti	85.993,06	102.944,90	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	470,12		
c	altri	85.993,06	102.474,78		
	Totale crediti	185.492,61	164.842,94		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.752.159,41	1.499.941,30		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.752.159,41	1.499.941,30		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	8.303,95	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	753,65	838,41	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.752.913,06	1.509.083,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.938.405,67	1.673.926,60		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.976.276,06	13.753.471,83		

Le seguenti voci della situazione patrimoniale sono determinate sulla base di dati extra-contabili:

- Immobilizzazioni (immateriali) in corso ed acconti, riguardanti cespiti immateriali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perchè in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata per un importo pari alla spesa liquidata o liquidabile nell'esercizio 2021 e negli esercizi precedenti per la realizzazione dei beni immateriali, compresi gli eventuali costi di acquisto delle materie prime necessarie alla realizzazione del bene immateriale e i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (immateriali, materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono comprese le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente);

- Immobilizzazioni (materiali) in corso ed acconti, riguardanti cespiti materiali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perchè in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata con le modalità indicate per le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;

- Partecipazioni (che costituiscono immobilizzi) riguardante le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate detenute al 31 dicembre 2021, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del «valore del patrimonio netto. Il valore inserito corrisponde al valore della partecipazione in Società Canavesana Servizi di cui il Comune di Mazze' possiede 92.934 azioni per un valore di euro 31.597,56.

- Crediti

I crediti iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale corrispondono a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili;(residui attivi). I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il FCDE portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Disponibilità liquide:

sono riportati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonchè assegni, denaro e valori bollati alla data del 31.12.2021.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.586.433,87	0,00	AI	AI
II	Riserve	8.221.626,17	0,00		
b	da capitale	1.748.492,64	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	860.601,79	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	5.612.531,74	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	294.558,16	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.102.618,20	10.102.226,48		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	28.377,22	11.500,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		28.377,22	11.500,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	4.238,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	4.238,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.362.312,35	3.133.012,39		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.362.312,35	3.133.012,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	315.530,85	309.108,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.221,60	99.092,35		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.111,91	46.421,62		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	5.109,69	52.670,73		
5	Altri debiti	151.215,84	94.294,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	30.437,51	16.739,09		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.328,10	4.015,27		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	118.450,23	73.539,64		
TOTALE DEBITI (D)		3.845.280,64	3.635.507,35		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.976.276,06	13.753.471,83		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	331.302,20	210.410,68		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		331.302,20	210.410,68		

Debiti: I debiti in essere alla fine dell'esercizio sono distinti in:

- Debiti da finanziamento:

si tratta del debito residuo per i mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti al 31-12-2021;

- Altri debiti:

sono costituiti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori, ammontanti ad € 315.530,85; i debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o la fornitura è stata effettuata. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.
- Debiti per trasferimenti e contributi, per un totale di € 16.221,60, sono suddivisi in:
"verso amministrazioni pubbliche", per € 11.111,91, e
"verso altri soggetti" per € 5.109,69, di cui fanno parte i contributi ad associazioni per la promozione del territorio, quelli per il sostegno agli asili nido e i rimborsi spese sanitarie agli indigenti;
- Altri debiti, per un totale di € 151.215,84, di cui:
 - a) "tributari", per € 30.437,51;
 - b) "verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" per € 2.328,10, costituiti dagli oneri sugli stipendi;
 - c) "altri" per 118.450,23.

- Fondi per rischi ed oneri:

è stato inserito il dato relativo all'accantonamento per fondi rinnovi contrattuali e quello per il trattamento di fine rapporto del Sindaco.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è pari ad euro 10.102.618,20. Risulta incrementato del + 0,004 % rispetto a quello rilevato nel 2020.

Le voci delle riserve del patrimonio netto sono determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall'ultimo conto del patrimonio approvato.

In particolare, alla voce «Riserve da permessi di costruire» è stato attribuito un valore pari a quello della voce «Conferimenti da concessioni di edificare» dell'ultimo conto del patrimonio approvato, cui è stato aggiunto l'importo delle entrate accertate nell'esercizio 2021.

La voce «Risultato economico dell' esercizio» non è stata valorizzata in quanto l'Ente non è più tenuto alla redazione del Conto Economico; Alla voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale;

Alla voce "Altre riserve indisponibili" è attribuito un valore pari a quello dell'anno precedente in quanto non si è proceduto con ulteriori riclassificazioni.

La voce «Fondo di dotazione dell'ente» è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale 2021, per un importo pari alla seguente somma algebrica:

+ totale dell'attivo 13.976.276,06

- totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto 3.873.657,86

- risultati economici di esercizi precedenti 294.558,16

- il valore attribuito alle riserve del Patrimonio netto 8.221.626,17.

CONCLUSIONI

La gestione 2021 è stata caratterizzata dalla crisi seguita all'emergenza "Coronavirus" che, avendo inciso profondamente sul sistema economico e sociale, ha di conseguenza avuto effetti anche sull'attività degli enti locali.

Questa situazione ha rappresentato, e rappresenta tuttora, una sfida enorme per le amministrazioni pubbliche, da un lato per la necessità di tamponare la situazione e dall'altro perché la crisi economica e dei consumi comporta anche riduzione del gettito delle entrate.

A livello nazionale la riduzione media del reddito imponibile ai fini dell'addizionale Irpef è del - 5,43%; la riduzione media nazionale dei ricavi dell'attività di imprese e del lavoro autonomo è stata stimata al 18,92%.

In aiuto ai comuni sono stati trasferiti sia ristori a copertura di minori entrate che ristori specifici di spesa.

Questi ristori sono stati totalmente utilizzati dall'Ente per fare fronte a spese legate all'emergenza sanitaria e per coprire, in parte, le minori entrate.

Nel corso dell'anno 2021 si sono inoltre utilizzate le risorse vincolate da rendiconto 2020 derivanti dai ristori 2020 non totalmente utilizzati.

In conclusione si può affermare che nonostante le notevoli difficoltà gli obiettivi posti dall'Amministrazione sono stati raggiunti in misura più che soddisfacente; l'84,20% della previsione di Bilancio di parte corrente si sono tradotte in impegni effettivi e di questi l'86,69% sono stati pagati entro l'anno, mentre gli obiettivi legati agli investimenti si sono realizzati al 73,00%, escludendo dal calcolo l'intervento più consistente relativo alla costruzione del nuovo edificio scolastico la cui realizzazione è stata rinviata al 2022.

IL SINDACO
Marco FORMIA

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dr.ssa Tiziana RONCHIETTO