

# **COMUNE DI PONTASSIEVE**

Relazione della gestione dell'organo esecutivo  
All. o) allo schema di rendiconto 2021

La relazione sulla gestione è prevista quale allegato al rendiconto dall'art. 11 comma 4 lett o) e dal successivo comma 6 del D.Lgs 118/2011. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente e dei fatti di rilievo che si sono verificati anche dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

L'anno 2020 è stato un anno particolare, caratterizzato dalla pandemia da Covid-19 che ha comportato importanti cambiamenti nel tessuto economico e sociale e quindi anche nel Comune di Pontassieve. La chiusura di molte attività ha generato incertezza delle risorse disponibili ma anche maggiori spese per la messa in sicurezza e minori spese per la interruzione dei servizi. Lo stato ha erogato nuovi trasferimenti compensativi che dovranno essere rendicontati nei prossimi due anni.

Nell'anno 2020 l'ente si è trovato per la prima volta ad approvare un rendiconto 2019 in disavanzo e quindi ha dovuto individuare le risorse anche per far fronte al piano di rientro triennale. A tal fine ha messo in atto tutte le possibilità di riduzione della spesa tra cui una consistente operazione di rinegoziazione di tutti i mutui in essere compreso il Prestito obbligazionario.

### *1) Le principali voci del conto del bilancio*

#### **Entrate Tributarie**

Nell'anno 2020 è entrata in vigore la nuova IMU prevista dalla legge 160/2019 e l'ente ha approvato il regolamento con delibera del Consiglio Comunale n.58 del 30/9/2020 e le aliquote con delibera n. 59 del 30/9/2020

Dal 2020 l'Imu sostituisce anche la TASI

L'entrata per IMU nell'anno 2021, essendo entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono state accertate in base alle riscossioni effettuate fino a febbraio 2022 . Di seguito gli accertamenti risultanti dai consuntivi anche di anni precedenti

#### **IMU**

€ 4.119.897,89 nel 2016

€ 4.021.941,48 nel 2017

€ 4.149.073,02 nel 2018

€ 3.990.652,18 nel 2019

€ 4.078.883,82 nel 2020

€ 4.100.000,00 nel 2021

#### **TASI**

€ 19.992,52 nel 2016

€ 13.550,88 nel 2017

€ 16.003,00 nel 2018

€ 12.805,37 nel 2019

Come si può vedere non ci sono state modifiche significative nel gettito di questa entrata

## ADDIZIONALE IRPEF

La somma accertata nel 2019 ammonta a € 2.038.168,81

La somma accertata nel 2020 ammonta a € 2.085.798,00

La somma accertata nel 2021 ammonta a € 2.362.845,97

Con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 25/5/2020 è stata incrementata l'aliquota dallo 0,7% allo 0,8% e la soglia di esenzione da 8.000,00 a 10.000,00, ma gli effetti di tale incremento sul gettito si sono manifestati a partire dal 2021 anche se nel 2021 può aver risentito degli effetti economici della pandemia

## FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Gli accertamenti sono stati fatti in base a quanto comunicato sul sito del Ministero dell'Interno

Nel 2021 è stata accertata la somma di € 1.700.000,00

Nel 2020 è stata accertata la somma di € 1.575.179,00

Nel 2019 è stata accertata la somma pari a € 1.502.362,59

Nel 2018 era stata accertata la somma di € 1.523.511,00

Nel 2017 € 1.345.013,55

Nel 2016 € 1.355.127,25.

Come si vede l'ammontare del trasferimento statale risulta lievemente incrementato per effetto della disposizione che restituisce in parte i tagli effettuati con il DL 66/2014

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti – Titolo II

Come nel 2020 anche nel 2021 agli enti locali sono arrivati numerosi trasferimenti a ristoro di minori entrate o di maggiori spese a causa della pandemia e un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali

Il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali complessivamente erogato nel 2021 ammonta a € 563.745,95

	2021	2020
Fondo funzioni fondamentali	563.745,95	1.269.318,64
Fondo solidarietà alimentare	85.846,00	219.368,12
Riduzioni tari	218.580,05	
ristoro esenzioni IMU nel settore turistico	44.163,13	54.379,00
IMU partite IVA	64.338,43	
Ristori Occupazione suolo	111.005,26	€ 60.741,00

pubblico		
----------	--	--

Sono stati erogati inoltre

€ 50.314,14 per centri estivi e contrasto alla povertà educativa

€ 4.196,56 per servizi di ordine pubblico

€ 9.204,87 contributi DL34/2020 sostegno all'editoria per acquisto libri

€ 22.781,71 per ristoro minore entrata imposta di soggiorno ( quota Pontassieve)

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI E DA ALTRI ENTI					
	2017	2018	2019	2020	2021
da amministrazioni pubbliche	1.594.836,89	1.733.016,35	1.646.997,73	3.842.298,53	2.989.992,91
da imprese	21.220,00	1.220,00	2.610,00	11.495,00	13.220,00
da famiglie				4.830,00	1.067,00
da istituzioni sociali private		30.000,00	15.000,00	60.237,05	
<b>Totale Titolo II</b>	<b>1.616.056,89</b>	<b>1.764.236,35</b>	<b>1.664.607,73</b>	<b>3.918.860,58</b>	<b>3.004.279,91</b>

### Entrate Extratributarie - Titolo III

Le entrate extratributarie accertate presentano il seguente andamento :

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Vendita beni e servizi e proventi dalla gestione beni	4.775.336,98	4.663.554,23	4.535.941,39	3.664.703,70	4.177.149,54
Proventi da controllo illeciti	1.095.910,28	1.025.426,95	1.140.471,90	1.584.388,84	1.010.692,71
Interessi attivi	8.758,33	24.700,25	33.414,31	218,39	25.974,83
Altre entrate redditi capitale	190.079,34	192.410,37	192.541,91	391.533,74	27.624,05
Rimborsi e altre entrate correnti	1.115.452,51	872.063,80	850.711,30	771.330,53	694.588,30
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>7.185.537,44</b>	<b>6.778.155,60</b>	<b>6.753.080,81</b>	<b>6.412.175,20</b>	<b>5.936.029,43</b>

All'interno del Titolo III la tipologia 100 comprende la vendita beni della farmacia comunale che nell'anno 2020 ammontava a € 1.565.612,06 e nell'anno 2021 ammonta a 1.646.810,80 . Tali entrate hanno registrato una sensibile diminuzione rispetto alle annualità precedenti alla pandemia . La tipologia 200 contiene i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti che contiene in prevalenza le Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92. Tali entrate hanno subito nell'anno 2020 e 2021 una contrazione, ma il dato totale del 2020 è influenzato da un accertamento di € 839.453,77 relativo a somme non incassate negli anni precedenti e avviate a riscossione coattiva. L

La tipologia 400 altre entrate da redditi da capitale comprende i dividendi delle società partecipate e in particolare nell'anno 2020 registra un aumento in quanto Publiacqua ha distribuito dividendi in misura maggiore agli anni precedenti ( € 389.571,84) , circa 200.000,00 euro in più.

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
533.211,22	558.219,58	635.494,10	578.496,45	446.981,18	511.844,46	762.000,58

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

2015	365.249,64	69,00%		
2016	240.000,00	43,00%		
2017	205.000,00	32,25%		
2018	266.000,00	45,98%		
2019	287.462,12	64,00%		
2020	311.250,00	60,81%		
2021	505.000,00	67%		

## Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente

	Macroaggregato	2017	2018	2019	2020	2021
101	Redditi lavoro dipendente	4.192.048,41	4.135.554,01	4.030.268,81	4.210.640,94	3.905.069,86
102	Imposte e tasse	264.763,99	233.442,19	231.260,09	230.845,79	219.174,92
103	Acquisto beni e servizi	10.459.118,17	10.751.603,05	11.381.165,28	10.622.781,08	10.933.289,50
104	Trasferimenti correnti	2.632.089,95	2.573.327,72	2.813.961,75	3.154.825,42	3.736.905,39
107	Interessi passivi	507.497,12	493.448,51	456.984,20	400.343,17	343.370,39
109	Rimborso poste correttive en	37.651,74	24.047,52	29.402,34	61.121,63	31.196,30
110	Altre spese correnti	693.406,84	403.918,36	441.550,47	448.034,95	389.978,92
	<b>Totale</b>	<b>18.786.576,22</b>	<b>18.615.341,36</b>	<b>19.384.592,94</b>	<b>19.128.592,98</b>	<b>19.558.985,28</b>

## Spese in conto capitale

	Macroaggregato	2017	2018	2019	2020	2021
202	Investimenti fissi lordi	2.433.363,24	1.556.320,01	3.624.673,97	3.585.516,12	7.530.440,08
203	Contributi agli investimenti	11.199,60				
204	Altri trasferimenti in conto	4.927,10				
205	Altre spese in c/capitale	9.261,13	14.343,59	1.886,86	2.797,88	91.021,84
	<b>Totale impegni c/capitale</b>	<b>2.458.751,07</b>	<b>1.570.663,60</b>	<b>3.626.560,83</b>	<b>3.588.314,00</b>	<b>7.621.461,92</b>

## Spesa per rimborso prestiti ( Titolo IV)

401	Rimborso titoli obbligazionari	1.019.915,04	1.059.571,76	1.100.623,44	568.147,28	398.560,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine	307.913,58	374.361,50	441.767,30	11.558,59	507.699,71
	<b>Totale</b>	<b>1.327.828,62</b>	<b>1.433.933,26</b>	<b>1.542.390,74</b>	<b>579.705,87</b>	<b>906.259,71</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo è stato accantonato secondo il Metodo ordinario

A partire dall'esercizio 2019 l'ordinamento contabile prevede che l'accantonamento a FCDE debba essere effettuato solo considerando la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi 5 esercizi

L'accantonamento del FCDE è stato effettuato a rendiconto, come in sede di previsione, per le seguenti entrate

TARI

Recupero evasione IMU e TARI

Proventi da Sanzioni al Codice della Strada

Canone occupazione suolo pubblico

Alla data di redazione del rendiconto, sui residui attivi al 31/12/2021, sia di competenza che di esercizi precedenti, è stata calcolata la percentuale che deriva dalla media aritmetica del rapporto tra accertato e riscosso degli ultimi 5 anni

In particolare si è provveduto

a) a determinare per ciascuna entrata considerata per il calcolo del FCDE l'importo dei residui risultanti a seguito dell'operazione di riaccertamento

b) a calcolare per ciascuna entrata, di cui sopra la media semplice del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi

c) ad applicare all'importo complessivo dei residui al 31.12.2021 una percentuale pari al complemento a 100 delle media di cui al punto precedente.

Nell'anno 2021 sono ripartite le procedure di riscossione coattiva precedentemente sospese a livello nazionale a causa della pandemia.

Il prospetto seguente illustra l'evoluzione degli accantonamenti a FCDE

	Totale residui attivi (utili per il calcolo) al 31/12/2021	Importo minimo FCDE rendiconto 2021 (A)	%	Accantonamento effettivo avanzo 2021 (B)
Tares/TARI	2.390.780,84	1.785.157,15	74,67%	1.785.157,18
Rec evas	1.730.259,24	1.315.108,05	76,01%	1.315.108,05
CDS	2.334.066,71	2.229.413,23	95,52%	2.229.413,23
Cosap	33.116,56	27.483,63	82,99%	27.483,63
CREDITI	57.986,72		0,00%	47.193,12
<b>Totali</b>	<b>6.546.210,07</b>	<b>5.342.742,59</b>		<b>5.404.355,21</b>

	Totale residui attivi (utili per il calcolo) al 31/12/2021	Importo minimo FCDE rendiconto 2021 (A)	%	Accantonamento effettivo avanzo 2021 (B)	Totale accantonato nel rendiconto 2020 (c)	Totale accantonato bilancio 2021 (D)	Totale acc rendiconto + bilancio (E) =© + (D)	(Y) Rettifiche su accantonamenti FCDE (E-B)
Tares/TARI	2.390.780,84	1.785.157,15	74,67 %	1.785.157,18	1.600.981,48	450.000,00	2.050.981,48	265.824,30
Rec evas	1.730.259,24	1.315.108,05	76,01 %	1.315.108,05	1.011.110,12	200.000,00	1.211.110,12	103.997,93
CDS	2.334.066,71	2.225.934,01	95,52 %	2.229.413,23	1.832.886,73	300.000,00	2.132.886,73	96.526,50
Cosap	33.116,56	16.543,38	82,99 %	27.483,63	24.505,83	5.900,00	30.405,83	2.922,20
CREDITI	57.986,72		0,00%	47.193,12	62.908,45		62.908,45	15.715,33
<b>Totali</b>	<b>6.546.210,07</b>	<b>5.342.742,59</b>		<b>5.404.355,21</b>	<b>4.532.392,61</b>	<b>955.900,00</b>	<b>5.488.292,61</b>	<b>83.937,40</b>

Come nel rendiconto dell'anno precedente, su indicazione del collegio dei revisori, si è provveduto a effettuare un accantonamento di circa l'80% (alcuni al 100% alcuni all'80%) del loro importo nominale di residui attivi di entrate dei titoli II e III che pur non essendo stati riconosciuti inesigibili sono piuttosto vetusti

Residui attivi	Categoria	Accertamento	Anno	Importo residuo attivo	% accantonamento	Importo accantonati in un Fondo Crediti 2021
Recupero paga base e mancato preavviso	30100.02	19200/2011	2011	1.243,75	100%	1.243,75
canone Publiacqua	30100.03	52200/2013	2013	14.997,97	80%	11.998,38
canone Publiacqua	30100.03	18500/2014	2014	29.858,68	80%	23.886,94
Rimborso spese Ufficio Circostrizionale lavoro	30500.02	33200/2013	2013	2.774,95	100%	2.774,95
Vendita beni farmacia comunale	30100.01		2015	7.018,62	80%	5.614,90
Rimborso somme personale comandato	30500.02		2015	2.092,75	80%	1.674,20
<b>Totale</b>				<b>57.986,72</b>		<b>47.193,12</b>

Gli accantonamenti a FCDE nell'avanzo risultano dai prospetti allegati A1 A2 A3 al rendiconto

*2) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno compreso il fondo di riserva e gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione*

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 14 ( di cui 6 variazioni di cassa e 6 prelevamenti dal fondo di riserva)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8 ( di cui 3 variazioni di PEG e 5 di applicazione avanzo vincolato)

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità
--

Gli equilibri di bilancio sono stati verificati con delibera C.C. n. 61 del 30/07/2021

Di seguito si riporta una tabella circa l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2020 nel corso del 2021

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo destinato investimenti	Vincolato utilizzo fondo liti	Fondo svalutaz. crediti *	Vincolato contraz. Mutui	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	569.426,53						569.426,53
Spesa in c/capitale	<b>1.218.216,45</b>	120.000,00					1.338.216,45
altro							
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.787.642,98</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.907.642,98</b>

	Corrente	Capitale
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	0	0
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	527.389,41	123.051,40
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	42.037,12	164.536,70
VINCOLATO derivante da MUTUO		
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		930.628,35
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/capitale senza particolari vincoli di destinazione)		120.000,00
<b>Totali</b>	<b>569.426,53</b>	<b>1.338.216,45</b>

Dell'avanzo applicato al bilancio 2021 in conto capitale pari a € 1.338.216,45, per € 922.995,84 non è stato utilizzato ed è ritornato vincolato nell'avanzo 2021

### 3) *Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate*

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, ammonta a Euro 8.096.083,13 , come risulta dai seguenti elementi:

Il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato nella seguente tabella:

<b><u>Parte accantonata</u></b>	
Fondo contenzioso	31.970,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	5.404.355,21
Altri accantonamenti:	264.084,10
-Rinnovi contrattuali	€ 192.706,77
-TFR Sindaco	8.789
-Spese future	€ 62.588,33
<b><u>Parte Vincolata</u></b>	
Vincoli derivanti da legge	360.224,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	326.880,04
Vincoli derivanti da mutui	106.969,29
Vincoli formalmente attribuiti	1.053.184,47
<b>Parte destinata investimenti</b>	1.847.257,83
<b>Parte libera</b>	425.798,71

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.225.858,25	€ 7.134.670,75	€ 8.096.083,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.480.753,62	€ 4.715.769,94	€ 5.700.409,31
Parte vincolata (C)	€ 1.445.780,56	€ 2.269.936,84	€ 1.847.257,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 58.682,69	€ 145.665,50	€ 122.617,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 759.358,62	€ 3.298,47	€ 425.798,71

Dopo l'approvazione del rendiconto 2019 che chiudeva con un disavanzo di € 759.358,62 fu approvato un piano di rientro in tre anni con delibera del consiglio n. 48 del 13/08/2020.

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
-------------	-------------	-------------

**1^ PIANO RIENTRO**

<b>62.701,43</b>	<b>348.500,98</b>	<b>348.156,21</b>	<b>759.358,62</b>
------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Tale piano prevedeva la contrazione di spese per eventi culturali, spesa di personale e spese varie per servizi. Nei giorni immediatamente successivi il comune si è però attivato a individuare altre economie di spesa a valere sul triennio concentrandosi sulla spesa per indebitamento.

Si procede a rinegoziare il prestito obbligazionario in essere con banca Intesa al fine di generare economie di spesa negli anni interessati dal piano di rientro

Con delibera del Consiglio n. 75 del 30/11/2020 viene approvato un nuovo piano di rientro

**NUOVO PIANO RIENTRO**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
	<b>659.408,56</b>	<b>50.000,00</b>	<b>49.950,06</b>	<b>759.358,62</b>

Il bilancio di previsione 2021-2023 contiene nelle previsioni di spesa la cifra prevista per la copertura del disavanzo negli anni 2021 e 2022

Il rendiconto 2020, approvato con delibera CC n. 46 del 22.06.21 chiude poi con un avanzo libero di 3.298,47 coprendo di fatto tutto il disavanzo che si era creato nel 2019.

Con il rendiconto 2021, chiudendo con un avanzo libero, viene confermato così il completo ripiano del disavanzo 2019.

***4)Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggior consistenza***

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 17/03/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni era la seguente:

	<b>Accertamenti 2021</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti nel 2021</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	12.264.095,19	10.178.151,27	2.085.943,92	€ 0,00
Titolo 2	3.004.279,91	2.760.824,49	243.455,42	
Titolo 3	5.936.029,43	4.428.263,49	1.507.765,94	
Titolo 4	4.991.083,15	1.410.607,55	3.580.475,60	
Titolo 5	875.464,40	0	875.464,40	
Titolo 6	2.130.880,07	746.068,10	1.384811,97	
Titolo 7				
Titolo 9	4.163.430,50	4.161.683,06	1.747,44	
<b>TOTALE</b>	<b>33.365.262,65</b>	<b>23.685.597,96</b>	<b>9.679.664,69</b>	<b>€ 0,00</b>

	<b>Impegni 2021</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2021</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	19.558.985,28	15.781.493,12	3.777.492,16	273.982,53
Titolo 2	7.621.461,92	440952,98	7.180.508,94	957.339,55
Titolo 3	874.255,15	474.255,15	400.000,00	
Titolo 4	906.259,71	906.259,71		
Titolo 5				
Titolo 7	4.163.430,50	4.067.601,72	95.828,78	
<b>TOTALE</b>				

Le spese impegnate che non sono risultate non esigibili nell'esercizio 2021, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come da comunicazione dei vari responsabili

Uscite	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Titolo 1	273.982,53		
Titolo 2	957.339,55		
Titolo 3			
Titolo 4			
Titolo 5			
<b>TOTALE</b>			

Per quanto riguarda le spese correnti il Fondo Pluriennale Vincolato si sostanzia di impegni relativi a spese per il patrocinio legale, come indicato dal principio contabile, per Euro 3.796.97 e da spese di personale riguardanti la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nel 2021 per Euro 270.185,56, così come indicato nella determinazione del Servizio Personale Associato n. 2852 del 30.12.2021 in virtù del Contato Collettivo decentrato integrativo del Comune di Pontassieve 2019-2021 siglato dalle parti in data 20.12;

Per quanto riguarda le spese in conto capitale il Fondo Pluriennale Vincolato si sostanzia di impegni relativi a lavori in conto capitale con esigibilità 2022 e relativi a questi interventi:

Messa in sicurezza Via del Palagio (cap 2826) € 149.372,66

Sistemazione Fosso di Mezzana (cap 3083) € 60.977,13

Frana Via Colognese (cap. 3086) € 77.574,09

Area Centauro (cap. 2825) € 669.415,67

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2021 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	5.123.137,59	1.732.331,05	- 237.926,02	3.152.880,52
Titolo 2	352.573,55	204.935,35	- 24.620,44	123.017,76
Titolo 3	3.514.072,25	1.402.901,12	160.733,55	2.271.904,68
Titolo 4	3.330.046,71	353.905,14	- 4.789,84	2.971.351,73

Titolo 5	1.198.601,3	747.590,93		451.010,37
Titolo 6	75.316,5	54.368,77		20.947,73
Titolo 7				-
Titolo 9	53.788,94	30.658,72	- 21.393,03	1.737,19
<b>TOTALE</b>	<b>13.647.536,84</b>	<b>4.526.691,08</b>	<b>- 127.995,78</b>	<b>8.992.849,98</b>

Dal prospetto dei residui passivi 01/01/2021 risulta quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	4.748.222,51	4.300.342,13	- 138.954,62	308.925,76
Titolo 2	3.296.214,47	2.166.907,09	- 12.876,30	1.116.431,08
Titolo 3	3.438,00	3.437,92	- 0,08	- 0,00
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	205.003,80	190.894,19	- 2.606,42	11.503,19
<b>TOTALE</b>	<b>8.252.878,78</b>	<b>6.661.581,33</b>	<b>- 154.437,42</b>	<b>1.436.860,03</b>

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>totale</b>
Titolo 1	311.046,91	308.287,20	904.069,94	1.003.350,05	626.126,42	2.085.943,92	5.238.824,44
Titolo 2	2.750,00	269,04	3.396,98	1.987,78	114.613,96	243.455,42	366.473,18
Titolo 3	304.331,41	6.727,30	294.854,72	459.443,38	1.206.547,87	1.507.765,94	3.779.670,62
Titolo 4	14.212,94	1.150.162,18	513.346,86	676.774,83	616.854,92	3.580.475,60	6.551.827,33
Titolo 5		1.311,32	50.543,62	88.851,18	310.304,25	875.464,40	1.326.474,77
Titolo 6	20.947,73					1.384.811,97	1.405.759,70
Titolo 7							-
Titolo 9	1.083,32		653,87			1.747,44	3.484,63
<b>TOTALE</b>	<b>654.372,31</b>	<b>1.466.757,04</b>	<b>1.766.865,99</b>	<b>2.230.407,22</b>	<b>2.874.447,42</b>	<b>9.679.664,69</b>	<b>18.672.514,67</b>

I residui attivi con più di 5 anni di anzianità si riferiscono a:

Titolo I - Somme per recupero evasione IMU 2016 €48.886,30 A seguito della sospensione dell'attività di riscossione coattiva dal 2020 e fino a settembre 2021 tali somme non sono state riscosse. La riscossione è ricominciata a fine anno 2021. Al momento della redazione della presente relazione di questo residuo rimangono da riscuotere € 28.525,05

Residuo attivo per TARI ordinaria 2016 di € 262.16061. Al momento della redazione della presente relazione risultano da incassare €230.999,10. Per le stesse motivazioni di cui sopra il residuo è stato lasciato e non è stato stralciato in quanto la riscossione avverrà in gran parte dal 2022 a seguito della ripresa delle attività di riscossione coattiva.

Entrambi i residui sono comunque stati considerati per il calcolo della quota di FCDE da accantonare

Titolo 2 - Il residuo di € 2.750,00 è un rimborso dovuto dal Comune di bagno a Ripoli comuni nell'ambito dell'accordo " Ad Arnum" come da determinazione del Responsabile del servizio

Titolo 3 -

Fatture Asl da riscuotere per Euro 11.446,78 per le quali sono in corso verifiche in collaborazione con gli uffici della Azienda sanitaria Locale

Accertamenti per rimborsi spese varie: di personale per € 6.111,45 e rimborso spese legali 3.000,00 ( già incassati); per tali crediti gli uffici hanno attestato che sono in corso le opportune verifiche;

Accertamento per crediti vari di cui Canone di concessione da parte di Publicacqua SpA per Euro 44.856,65 inserito nella riconciliazione fra crediti e debiti ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 e per il quale è stato costituito un FCDE

Accertamento per sanzioni amministrative al Codice della strada anno 2016 per € 229.617,87. Anche questo residuo, che alla data di redazione della presente relazione ammonta a € 216.440,71 è elevato a causa della sospensione dell'attività di riscossione coattiva avvenuta nel 2020 e nel 2021.

Accertamento per Cosap permanente anno 2016 € 9.298,66 ( ora € 9.260,89)

Titolo 4<sup>^</sup> - Residuo del 2016 di € 14.212,94 per compartecipazione da parte del comune di pelago a spese per lavori al ponte medico come da determina area 3 n. 1622 del 09/09/2016

Titolo 6 - Accertamenti per mutui assunti per opere pubbliche già ultimate per i quali resta da erogare un importo residuo inferiore al 5% al termine del periodi di ammortamento per Euro 20.947,73;

Titolo 9 - Accertamenti per il recuperi vari per spese sostenute per conto terzi per Euro 1.083,32.

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	382,20	6.261,04	22.071,05	37.588,29	242.623,18	3.777.492,16	4.086.417,92
Titolo 2	9.434,18	24.772,91	30.859,19	217.477,00	833.887,80	7.180.508,94	8.296.940,02
Titolo 3						400.000,00	400.000,00
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	11.503,19					95.828,78	107.331,97
<b>TOTALE</b>	<b>21.319,57</b>	<b>31.033,95</b>	<b>52.930,24</b>	<b>255.065,29</b>	<b>1.076.510,98</b>	<b>11.453.829,88</b>	<b>12.890.689,91</b>

I residui passivi con più di 5 anni di anzianità si riferiscono a:

Titolo I La somma si riferisce a fattura con durc Irregolare o rateizzazioni

Titolo 2 - Per € 6.100,00 si riferisce ad un incaico che è in corso in quanto sottoposto a vincoli . per € 3.334,18 si riferisca a lavori Illuminazione pubblica rateizzati e pagati nel 2022

Titolo 7 depositi cauzionali e spese per rimborso a terzi per Euro 11.503,19

*5) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno*

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.665.435,42
Riscossioni	4.526.691,08	23.685.597,96	28.212.289,04
Pagamenti	6.661.581,33	21.670.562,68	28.332.144,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.545.580,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.545.580,45
di cui per cassa vincolata			1.496.594,30

#### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2021 è di euro 1.496,594,30 ed è pari a quello risultante al Tesoriere

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	3.665.435,32
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	1.496.594,30
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>1.496.594,30</b>

#### Utilizzo anticipazione

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

#### 5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.283.871,77	5.242.144,08	8.736.683,45
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	4.033.154,76	5.955.068,13	767.799,66
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	18,00	73,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	401.951,38	328.262,77	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	605,80	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 8.736.683,45 ed è stato concesso con delibera Giunta Municipale n. 174 del 26/11/2020.

Al 31 dicembre l'ente non era in utilizzo di anticipazione.

**6) Elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni dirette possedute e rapporti debitori e creditori reciproci**

Ragione Sociale	Quota partecipazione	
CASA S.p.A	2%	
ATO TOSCANA CENTRO	0,80%	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,51%	
FIDI TOSCANA S.p.A.	0,001%	Dismessa in data 09.09.2020
AER IMPIANTI S.r.l.	45,65%	
A.E.R. S.p.A	45,86%	
PUBLIACQUA S.p.A.	1,045%	Dismesse in data 14.06.2021 ( vedi sotto acque Toscane spa
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,0070%	
Acqua Toscana spa	1,97%	Acquisite quote in data 14.06.2021
SIAF Spa	0,01%	Acquisite in data 30.07.2021

**7) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

Ai sensi dell'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 “a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione, in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 aveva abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

Tuttavia l'adempimento è reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con addirittura un ampliamento della platea degli organismi partecipati dall'ente locale da sottoporre all'adempimento in questione: si passa infatti dalle sole società partecipate (previste dall'art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012) agli “enti strumentali e le società controllate e partecipate” come stabilito dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011.

La predetta nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Nelle scritture contabili del nostro Ente non risultano alla data del 31.12.2021 crediti e debiti con queste società partecipate:

Ragione Sociale	Quota partecipazione	Credito del Comune	Debito del Comune
AER Impianti Srl	41,65%	0,00	0,00
ATO TOSCANA CENTRO	0,80%	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,51%	0,00	0,00
ACQUE TOSCANI SPA	1,97%	0,00	0,00
SIAF SPA	0,01%	0,00	0,00

Si rilevano nelle scritture contabili del nostro Ente, invece, debiti e crediti al 31.12.2021 con queste società partecipate:

#### **A.E.R. S.p.A.**

Al 31.12.2021 i debiti del Comune di Pontassieve nei confronti di A.E.R. S.p.A. erano i seguenti:

Fattura FE0000408 del 22.11.2021 di Euro 304.970,23 ( Euro 274.949,83 più IVA Euro 30.020,40)

Fattura FE0000441 del 20.12.2021 di Euro 304.970,23 ( Euro 274.949,83 più IVA Euro 30.020,40)

Fattura FE0000484 del 31.12.2021 di Euro 3.000,00 ( Euro 2.459,02 più IVA Euro 540,98 )

Fattura FE0000484 del 31.12.2021 di Euro 104.441,86 ( Euro 94.160,90 più IVA Euro 10.280,96 )

Queste fatture risultano tutte pagate al 22.03.2022.

Non risultavano crediti a favore del Comune di Pontassieve.

#### **Publiacqua S.p.A.**

Da un'ultima verifica effettuata in data 18.02.2022 la situazione risulta la seguente:

Debiti del Comune:

Riferimento	Importo divisa int.	Div.	Data doc.	Scad.netto	Tipologia Credito	Annotazioni
200610045180	70,97	EUR	31/10/2016	02/03/2006	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 1036/2006
200710181710	165,01	EUR	31/10/2016	12/03/2007	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 1525/2007 già inviato più volte
701801200002102	- 4,67	EUR	23/01/2018	05/03/2018	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7019022020000060	- 60,00	EUR	16/04/2019	26/04/2019	FATTURA SERVIZI	Nota di credito chiusa con mandato 200/2021
7021012000000875	- 26,06	EUR	04/01/2021	11/01/2021	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7021012000000939	- 149,59	EUR	26/02/2021	25/02/2021	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 957/2021
7021012000002033	- 509,93	EUR	23/01/2021	28/01/2021	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7021012000002033	168,91	EUR	23/01/2021	28/01/2021	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7021012000002232	- 7,82	EUR	01/02/2021	08/02/2021	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7021012000017570	- 2.580,93	EUR	01/10/2021	06/10/2021	BOLLETTAZIONE	Nota di credito da pagare
7021012000020155	25,85	EUR	27/12/2021	10/02/2022	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 691/2022
7021012000020271	21,12	EUR	29/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 690/2022
7021012000020843	13,04	EUR	29/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 689/2022
7021012000020859	11,66	EUR	29/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 689/2022
7021012000021104	12,89	EUR	29/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Pagata con mandato 689/2022
7021012000021638	1.114,77	EUR	30/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Da pagare
7021012000021656	858,06	EUR	30/12/2021	14/02/2022	BOLLETTAZIONE	Da pagare
7021022020000208	1.974,00	EUR	23/11/2021	07/01/2022	FATTURA SERVIZI	Pagata con mandato 9/2022
	<b>1.097,28</b>	<b>TOTALE AL 31.12.2021</b>				

## Crediti del Comune

Riferimento	Testo	Data doc.	Data reg.	Importo in DI	Tipologia Debito	Annotazioni
1/SPONS	SPONSOR FESTIVAL TEATRO APRITI CIELO	06/08/2018	21/09/2018	- 500,00	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
157	svincolo ritenute rep.1699	28/06/2007	01/11/2016	- 283,32	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
158	svincolo rit. rep. 1699	28/06/2007	01/11/2016	- 305,66	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
64	sp. tec. lavori fogn. v.botti	13/02/2007	01/11/2016	- 1.802,34	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
65	sp. tec. lavori fogn. v.botti	13/02/2007	01/11/2016	- 1.802,34	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
75	interessi moratori	01/03/2007	01/11/2016	- 563,45	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
78	sal 3 del 14.02.07 v. botticel	08/03/2007	01/11/2016	- 15.280,10	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
92	sal 3 del 14.02.07 v. botticel	05/04/2007	01/11/2016	- 1.076,77	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
PAREGGIO	RESIDUO FATTURA N°4/ACQ DOPO COMPENSAZIONE	31/12/2017	31/12/2017	- 17.643,14	FATTURA ALTRI DEBITI	Da incassare
ST OPEX 2018	ST 66 69047 Imposta di bollo	31/12/2018	31/12/2018	- 2.000,00	DA RICEVERE ALTRI DEBITI NO FATTURA	Da incassare
CANONE FDR	CANONE - FATTURE DA RICEVERE			- 308.891,51	FATTURE DA RICEVERE CANONE	Riscossi nel 2022
				- 350.148,63	<b>TOTALE AL 31.12.2021</b>	

## Toscana Energia S.p.A.

Con comunicazione del 15.03.2022 ( ns.prot.6702), Toscana Energia Spa ha comunicato:

- Un debito nei confronti del ns. Ente di Euro 1.000,00 ( con Iva Euro 220,00) per la sponsorizzazione Pontassieve in arte che trova corrispondenza nella contabilità del Comune.

Ha segnalato, poi, un credito a suo favore di:

- Euro 77,47 deposito cauzionale ristrutturazione uffici anno 1983
- Euro 1.385,50 deposito cauzionale spese contrattuali anno 1990

In merito al deposito cauzione di Euro 77,97 dalla nostra contabilità risulta che all'impegno assunto a favore di Fiorentina Gas è stata data economia in occasione della verifica dei residui del Rendiconto 2005.

In merito al deposito cauzionale spese contrattuali di Euro 1.385,50 non risulta traccia nella contabilità degli anni precedenti e ci è perciò impossibile verificare se tale deposito sia stato o meno rimborsato e/o sussista ancora tale debito.

### **Casa S.p.A.**

Con comunicazione ns prot. 4244 del 16.02.2022, Casa Spa ci ha comunicato i seguenti nostri debiti:

- Euro 1.778.431,97 rate mutuo interventi Loc. Mezzana, che trova corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente ( vedi addendum Delibera C.C. 100/2021);
- Euro 111.897,98 rate mutuo interventi Loc. Mezzana, che trova corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente ( vedi addendum Delibera C.C. 100/2021 ) pagato nel 2022;

I nostri crediti comunicati sempre con lettera prot. 4244 del 16.02.2022 sono i seguenti:

- Euro 24.867,80 quote utili 2016/2020 riscosse nel 2022;
- Euro 89.309,86 Canoni alloggi PEF Mezzana riscosse nel 2022;
- Euro 13.166,83 Debiti p/lavori da eseguire finanziati c/utili che non trovano, tuttavia, corrispondenza nelle scritture dell'ente.

### ***8) Garanzie principali e sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti altri soggetti***

- Delibera C.C. 98 del 27/11/2014: Rilascio garanzia fidejussoria a favore dell'associazione "gruppo cacciatori il Solengo" per l'assunzione di mutuo per lavori di realizzazione di un edificio da adibire a struttura associativa e di supporto all'attività da costruire nell'area di proprietà comunale posta in Santa Brigida.

- Delibera C.C. 55 del 28/07/2016: Rilascio di garanzia fideiussoria a favore dell'a.s.d. Polisportiva Sieci per l'assunzione di mutuo per il finanziamento dei lavori di realizzazione della copertura del campo polivalente - progetto definitivo approvato con delibera di g.m. n° 79 del 21/04/2016.

- Delibera C.C. 87 del 30/12/2013: Rilascio garanzia fideiussoria a favore dell'asd Polisportiva Sieci per l'assunzione di mutuo per lavori di realizzazione di una nuova pista di pattinaggio presso l'impianto sportivo i Mandorli.

- Delibera C.C. 47 del 26/07/2017: Rilascio garanzia fideiussoria a favore della Polisportiva Curiel per l'assunzione di mutuo per lavori di ampliamento locali e copertura campi da gioco opere approvate con le delibere di G.M. n. 55 e 56 del 21/04/2017

- Delibera C.C. n. 81 del 28/09/2009: Rilascio garanzia ipotecaria per la realizzazione di alloggi di edilizia economica e popolare da parte di Casa Spa

- Delibera C.C. 44 del 28/7/2020 e 94 del 29/12/2020: Rilascio garanzia fideiussoria a favore della U.S. Molinense A.S.D. per l'assunzione di mutuo per la messa a norma e efficientamento del campo sportivo di Molino del Piano

- Delibera CC n. 35 del 10/06/2021 Rilascio di garanzia fideiussoria a favore della A.S.D. Polisportiva E. Curiel per l'assunzione di mutuo per il finanziamento dei lavori di ampliamento delle attrezzature sportive presso il parco pubblico "E. Curiel" nel capoluogo comunale".

## 9) Analisi del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
Controllo limite art. 2	2017	2019	2019	2020	2021
	2,37%	2,26	2,09	1,86	1,3

Nel 2021 sono stati assunti i seguenti mutui

<i>ENTE EROGATORE</i>	<i>OGGETTO</i>	<i>IMPORTO</i>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Messa in sicurezza muro contenimento parcheggio Via della Resistenza	300.000,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Sistemazione e messa in sicurezza movimenti franosi Via del Palagio in Colognole	24.255,15
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Manutenzione strade	130.000,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Manutenzione torre dell'orologio	20.000,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Urbanizzazione area Centauro	100.000,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Illuminazione Pubblica ( Mutuo Flessibile)	49.354,44
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Riqualificazione parco Curiel	300.000,00
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	Mutuo flessibile rigenerazione urbana area Ferroviaria)	1.207.270,48

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+) al 01/01	13.272.546,20	13.542.671,01	12.932.645,59	12.323.077,33	12.925.345,90
Nuovi prestiti (+)	1.597.953,43	823.907,84	932.822,48	1.181.974,44	2.130.880,07
Prestiti rimborsati (-)	-1.327.828,62	-1.433.933,26	-1.542.390,74	- 579.705,87	- 906.259,71
Estinzioni anticipate (-)					
<b>Totale residuo debito al 31/12</b>	<b>13.542.671,01</b>	<b>12.932.645,59</b>	<b>12.323.077,33</b>	<b>12.925.345,90</b>	<b>14.149.966,26</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	507.497,12	492.755,35	455.234,20	396.612,33	343.370,39
Quota capitale	1.327.828,62	1.433.933,26	1.542.390,74	579.705,87	906.259,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.835.325,74</b>	<b>1.926.688,61</b>	<b>1.997.624,94</b>	<b>976.318,20</b>	<b>1.249.630,10</b>

### *10) Le rinegoiazioni dei mutui e prestiti obbligazionari effettuata nel 2021*

Il Comune di Pontassieve aveva in essere un prestito obbligazionario stipulato con la banca Intesa Sanpaolo che prevedeva un tasso fisso del 3,72% codice ISIN IT 0003993349 con scadenza al 31/03/2026 che prevede il rimborso in rate semestrali al 31/3 e al 30/9 di ogni anno;

Nel 2020 sono state rinegoziate le condizioni tramite un abbassamento del tasso di interesse al 3,16% e allungamento di un anno rispetto alla scadenza originaria e fino al 30/3/2027 in virtù di quanto previsto dall'art. 113 comma 1 del DL 19/05/2020 n. 34 che prevedeva la possibilità per gli enti locali di effettuare operazioni di rinegoiazione o sospensione delle quote capitali dei mutui o di altre forme di prestito per far fronte alle difficoltà determinate dall'emergenza epidemiologica da Virus COVID-19;

Nonostante la rinegoiazione attuata nel 2020, volta a liberare risorse a breve termine per far fronte alla pandemia in corso, gli oneri di rimborso del BOC rappresentavano ancora una quota molto rilevante pari a circa il 64% dell'intero debito comunale con un rimborso annuale che, per la sola quota capitale, pesa nei diversi anni per il 60-70% con punte dell'86%;

Al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio negli anni futuri e un adeguato livello di servizi è stato ritenuto opportuno di ridurre la spesa per indebitamento, ed è stata richiesto la disponibilità a Banca Intesa Sanpaolo di rinegoziare il prestito obbligazionario Codice ISIN IT0003993349 ai sensi dell'articolo 41 della Legge 28 dicembre 2001, n. 448

L'operazione è stata approvata con la deliberazione G.M. 138 del 03.09.2021 recante ad oggetto " Rinegoiazione ai sensi art. 41 comma 2 della legge n. 448/2001 del prestito obbligazionario codice ISIN IT00039933499. Adesione a proposta Intesa San Paolo Spa" e con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 14/9/2021, infine con determinazione n. 1930 del 21/09/2021 alle seguenti condizioni finanziarie:

- importo del debito residuo del prestito oggetto di rinegoziazione al 31 marzo 2021: Euro 7.507.674,72,52;
- tasso di interesse post rinegoziazione 2,585%
- decorrenza della rinegoziazione 31/03/2021 con pagamento prima rata rinegoziata il 30/09/2021;
- periodicità rate: semestrale 31/3-30/9
- scadenza: 31 marzo 2032 ;
- rimodulazione delle quote capitale, come da nuovo piano di ammortamento - rate di rimborso: la corresponsione dal 30 settembre 2021 fino a scadenza del prestito rinegoziato di rate semestrali di ammortamento, comprensive di quota capitale e interessi, questi ultimi determinati in tasso fisso 2,585%

Ai sensi dell'art. 7 comma 2 del DL 78/2015 per gli anni dal 2015 al 2023 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui nonché dal riacquisto di titoli obbligazionari emessi possano essere utilizzate dagli enti locali senza vincoli di destinazione;

### **11) La verifica degli equilibri**

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

Equilibri di parte corrente

Equilibri di parte capitale

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

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente e l'equilibrio complessivo di parte capitale 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 e parte capitale 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.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
01	Risultato di competenza di parte corrente = Accertamenti - Impegni 2021	1.632.168,33	questo risultato risente degli accantonamenti fatti nel bilancio di previsione che non danno luogo a impegni come i FCDE e delle

			entrate vincolate accertate e non impegnate
Acc_Corr	Risorse stanziare nel bilancio di competenza 2021 che sono confluite nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata	1.120.606,77	
Vinc_Corr	Risorse stanziare nel bilancio di competenza 2021 che sono confluite nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata	251.118,06	
O2	Equilibrio di bilancio di parte corrente	260.443,50	Questo è l'equilibrio di bilancio al netto degli accantonamenti ai fondi e degli accertamenti di entrate vincolate cui non ha corrisposto un impegno di pari importo
	Variatione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-135.967,40	In sede di rendiconto parte delle somme accantonate negli anni precedenti e nel 2020 è risultata superiore a quanto ritenuto congruo a quanto previsto dai limiti di legge e pertanto tale rideterminazione ha liberato delle risorse
<b>O3</b>	<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>396.410,90</b>	

EQUILIBRIO C/CAPITALE			
Z1	Risultato di competenza di parte capitale = Accertamenti - Impegni 2021	1.160.445,39	questo risultato risente delle entrate vincolate accertate e non impegnate
Vinc_cap	Risorse stanziare nel bilancio di competenza 2021 che sono confluite nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata	1.065.319,83	
Z2	Equilibrio di bilancio di parte capitale	95.125,56	Questo è l'equilibrio di bilancio al netto degli accantonamenti degli accertamenti di entrate vincolate cui non ha corrisposto un impegno

			di pari importo
	Variazione degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto	-	
<b>Z3</b>	<b>Equilibrio complessivo di parte capitale</b>	<b>95.125,56</b>	

<b>RISULTATO DI COMPETENZA ( =RIEPILOGO DELL'EQUILIBRIO CORRENTE + EQUILIBRIO CAPITALE)</b>			
O1	Risultato di competenza di parte corrente = Accertamenti - Impegni 2021	1.632.168,33	
Z1	Risultato di competenza di parte capitale = Accertamenti - Impegni 2021	1.160.445,39	
<b>W1</b>	<b>RISULTATO DI COMPETENZA ( O1+Z1)</b>	<b>2.792.613,72</b>	
(Acc_Corr)+(Acc_cap)	Risorse stanziati nel bilancio di competenza 2021 che sono confluite nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata ( CORRENTE +CAPITALE)	1.120.606,77	
(Vinc_corr)+(Vinc_capit)	risorse stanziati nel bilancio di competenza 2020 che sono confluite nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata ( CORRENTE +CAPITALE)	1.316.437,89	
<b>W2</b>	<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO (=W1-Acc-Vin)</b>	<b>355.569,06</b>	
	variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-135.967,40	
<b>W3</b>	<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>491.536,46</b>	

Gli enti per essere in equilibrio devono conseguire un risultato di competenza W1 non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire anche a consuntivo la copertura integrale oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il valore W3 indica l'equilibrio complessivo

C'è da osservare che tra le quote vincolate del risultato di amministrazione ci sono risorse vincolate per 283.240,73 sia come fondo per le funzioni fondamentali che per ristori covid e € 5.126.08 per vincolo trasferimenti Covid specifici, in attesa di conoscere, a seguito della

certificazione da presentare entro il 31/5/2022, gli effetti che la pandemia ha provocato sul bilancio dell'ente nell'anno 2021 in termini di maggiori spese o minori spese e minori entrate e quindi in che misura i contributi statali specifici a ristoro degli effetti della pandemia hanno influito sugli equilibri e sulla composizione del risultato di amministrazione.

## *12) Il conto economico e lo stato patrimoniale*

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
---------------------------

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>
---

Non sono presenti crediti di questo tipo.

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>
----------------------------

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	86.985,90	3.425,00	36.175,21	54.235,69
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	6.654,39	14.310,88	5.532,11	15.433,16
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	93.456,73	55.754,00	104.607,51	44.603,22
<b>TOTALE</b>	<b>187.097,02</b>	<b>73.489,88</b>	<b>146.314,83</b>	<b>114.272,07</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
---	------------------------	-----------------	------------------	----------------------

<i>Terreni</i>	447.786,55	0,00	0,00	447.786,55
<i>Fabbricati</i>	640.288,59	0,00	28.067,01	612.221,58
<i>Infrastrutture</i>	14.138.149,56	452.414,87	699.850,22	13.890.714,21
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	11.237.343,06	3.229,71	0,00	11.240.572,77
<i>Fabbricati</i>	25.250.606,86	5.624.725,83	4.334.794,67	26.540.538,02
<i>Infrastrutture</i>	3.386,11	0,00	111,63	3.274,48
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	5.269.971,46	8.893.216,77	4.414.387,73	9.748.800,50
<b>TOTALE</b>	<b>56.987.532,19</b>	<b>14.973.587,18</b>	<b>9.477.211,26</b>	<b>62.483.908,11</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Impianti e macchinari</i>	52.836,74	26.668,47	4.474,25	75.030,96
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	291.414,17	7.940,66	20.065,01	279.289,82
<i>Mezzi di trasporto</i>	22.518,60	52.157,38	59.802,22	14.873,76
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	14.061,40	31.979,88	17.095,19	28.946,09
<i>Mobili e arredi</i>	444.021,02	39.785,65	78.648,95	405.157,72
<i>Altri beni materiali</i>	40.450,00	0,00	0,00	40.450,00
<b>TOTALE</b>	<b>865.301,93</b>	<b>158.532,04</b>	<b>180.085,62</b>	<b>843.748,35</b>

#### IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.768.665,46	1.493,15	56.704,52	2.713.454,09
<i>altri soggetti.</i>	3.332.028,40	2.953.628,12	3.082.305,63	3.203.350,89
<b>TOTALE</b>	<b>6.100.693,86</b>	<b>2.955.121,27</b>	<b>3.139.010,15</b>	<b>5.916.804,98</b>

Si precisa che durante l'esercizio 2021 l'ente ha ceduto le proprie azioni nella società "Azioni Pubblicqua Spa", convertendole in azioni di "Acque Toscana Spa", al valore complessivo di € 2.948.251.

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 576.605,65 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

<b>CREDITI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	576.605,65	0,00	0,00	576.605,65
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>576.605,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>576.605,65</b>

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

#### I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2021 hanno un valore pari ad € 219.155,59, e sono collegate alle rimanenze, valutate al costo, presenti presso il magazzino della farmacia comunale di Pontassieve.

<b>RIMANENZE</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Rimanenze</i>	260.823,65	0,00	41.668,06	219.155,59
<b>TOTALE</b>	<b>260.823,65</b>	<b>0,00</b>	<b>41.668,06</b>	<b>219.155,59</b>

#### II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 6.728.869,90.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 887.677,93 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2020 (=)	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2021 (=)	STRALCI CREDITI ANNO 2021 (+)	CREDITI STRALCIATI ANNI PRECEDENTI (+)	FCDE CONT. ECONOMICA AL 31.12.2021 (=)
FCDE sanzioni CDS	1.832.886,73	2.229.413,23	0,00	687.891,87	2.917.305,10
FCDE Recupero Evasione ICI	1.011.110,12	1.315.108,05	0,00	42.038,86	1.357.146,91
FCDE TARI	1.600.981,48	1.785.157,18	0,00	569.734,02	2.354.891,20
FCDE cosap	24.505,83	27.483,63	0,00	24.849,94	52.333,57
FCDE crediti inesigibili	62.908,45	47.193,12	0,00	0,00	47.193,12
		-	0,00		0,00
		-	0,00		0,00
	<b>4.532.392,61</b>	<b>5.404.355,21</b>			<b>6.728.869,90</b>

## CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

CI1b	(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.038,86 €
CI1b	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	569.734,02 €
CI3	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	24.849,94 €
CI3	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	687.891,87 €
		<b>1.324.514,69 €</b>

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021		
CREDITI	+	€	11.823.271,30	
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€	6.728.869,90	
CREDITI STRALCIATI	-	-€	1.324.514,69	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€	123.851,89	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	1.324.056,27	E.5.04.07.01.001
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€	3.020,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€	0,00	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€	18.672.514,67	
		€	0,00	OK

I piani finanziari relativi ai residui attivi che, secondo la matrice di correlazione, NON vanno a costituire crediti sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI NON CONNESSI A CREDITI				
CODICEPF	PF			RESIDUI
Prelievi da depositi bancari	E.5.04.07.01.001			1.324.056,27
			Tot :	1.324.056,27

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.478.764,88	12.314.927,83	11.441.043,07	3.352.649,64
Crediti da Fondi perequativi	64.311,68	1.700.000,00	1.702.192,82	62.118,86
<b>TOTALE</b>	<b>2.543.076,56</b>	<b>14.014.927,83</b>	<b>13.143.235,89</b>	<b>3.414.768,50</b>

## 2) Crediti per trasferimenti e contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.514.497,16	7.082.226,32	3.922.256,11	6.674.467,37
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	17.643,14	0,00	0,00	17.643,14
<i>verso altri soggetti</i>	144.350,00	128.067,00	48.057,00	224.360,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.676.490,30</b>	<b>7.210.293,32</b>	<b>3.970.313,11</b>	<b>6.916.470,51</b>

## 3) Verso clienti ed utenti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Verso clienti ed utenti</i>	858.795,92	5.573.769,57	5.500.882,60	931.682,89
<b>TOTALE</b>	<b>858.795,92</b>	<b>5.573.769,57</b>	<b>5.500.882,60</b>	<b>931.682,89</b>

## 4) Altri crediti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso l'erario</i>	0,00	3.020,00	0,00	3.020,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	631.964,28	4.161.921,32	4.236.556,20	557.329,40
<b>TOTALE</b>	<b>631.964,28</b>	<b>4.164.941,32</b>	<b>4.236.556,20</b>	<b>560.349,40</b>

### III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non sono presenti tali attività finanziarie.

### IV) Disponibilità liquide

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	3.665.435,42	29.747.888,36	29.867.743,33	3.545.580,45
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Altri depositi bancari e postali</i>	<b>1.404.817,17</b>	<b>598.107,04</b>	<b>955.016,05</b>	<b>1.047.908,16</b>
<i>Denaro e valori in cassa</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.070.252,59</b>	<b>30.345.995,40</b>	<b>30.822.759,38</b>	<b>4.593.488,61</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 123.851,89.

#### ***D) RATEI E RISCONTI***

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

##### ***1) Ratei Attivi***

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

##### ***2) Risconti Attivi***

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Fondo di dotazione</i>	0,00	1.724.865,74	0,00	1.724.865,74
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	1.401.545,47	36,01	1.110.114,95	291.466,53
<i>da permessi di costruire</i>	1.599.902,70	257.000,58	1.856.903,28	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	43.068.793,38	2.967.018,23	1.724.865,74	44.310.945,87
<i>altre riserve indisponibili</i>	233.258,09	531.916,97	53.272,17	711.902,89
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	890.877,94	585.842,73	890.877,94	585.842,73
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-1.673.526,14	2.205.443,11	1.846.482,14	-1.314.565,17
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE</b>	<b>45.520.851,44</b>	<b>8.272.123,37</b>	<b>7.482.516,22</b>	<b>46.310.458,59</b>
---------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 46310.458,59.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

COD. PESP	PESP	DARE	AVERE
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		1.314.565,17 €
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	1.314.565,17 €	

2) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

COD. PESP	PESP	DARE	AVERE
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	1.856.903,28 €	
2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	1.110.114,95 €	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		2.967.018,23 €

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

COD. PESP	PESP	DARE	AVERE
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.724.865,74 €	
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione		1.724.865,74 €

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

PESP	DESCR. PESP		RESIDUO
1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	INDISPONIBILE	- €
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	115.637,08 €
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	53.090,76 €
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	236.429,88 €
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	4.877,60 €
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	70.153,36 €
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	7.129,99 €
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	272.159,83 €
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	867,60 €
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	- €
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	17.045,41 €
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	9.957,58 €
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	16,25 €
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	552,25 €
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	- €
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	INDISPONIBILE	40.450,00 €
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	INDISPONIBILE	- €
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	- €
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	14.873,76 €
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	507,00 €
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	7.919.242,39 €
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	5.188.234,60 €
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	155.802,91 €
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	3.201.314,01 €
1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	INDISPONIBILE	495.455,61 €
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	7.779.184,53 €
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	150.744,22 €
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	3.626.496,91 €
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	13.890.714,21 €
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	612.221,58 €
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	447.786,55 €
			<b>44.310.945,87 €</b>

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 789.607,15. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				CHECK
		var+	var-	Dettaglio
<b>AI</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 1.724.865,74	€ 0,00	€ 1.724.865,74
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 1.724.865,74	€ 0,00	
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<b>Riserve</b>			
<b>Allb</b>	<b>da capitale</b>	€ 36,01	€ 1.110.114,95	-€ 1.110.078,94
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 36,01	€ 0,00	
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 1.110.114,95	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Allc</b>	<b>da permessi di costruire</b>	€ 257.000,58	€ 1.856.903,28	-€ 1.599.902,70
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 257.000,58	€ 0,00	
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 1.856.903,28	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Alld</b>	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...</b>	€ 2.967.018,23	€ 1.724.865,74	€ 1.242.152,49
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 2.967.018,23	€ 0,00	
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 1.724.865,74	
<b>All e</b>	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 531.916,97	€ 53.272,17	€ 478.644,80
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 53.272,17	
	<i>di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente</i>	€ 531.916,97	€ 0,00	
<b>Allf</b>	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Allii</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 585.842,73	€ 890.877,94	-€ 305.035,21
	<i>di cui ... Risultato di esercizio 2021</i>	€ 585.842,73	€ 0,00	
	<i>di cui ... Risultato esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 890.877,94	
<b>Allv</b>	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 890.877,94	€ 531.916,97	€ 358.960,97
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 890.877,94	€ 0,00	
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 531.916,97	
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
<b>AV</b>	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ 6.957.558,20	€ 6.167.951,05	€ 789.607,15

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.**

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 296.054,10 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

**C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Non presente.

**D) DEBITI**

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021	
DEBITI	+	€ 25.090.151,80	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 12.617.872,01	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 418.410,12	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 12.890.689,91	
		€ 0,00	<b>OK</b>

I piani finanziari relativi ai residui passivi che, secondo la matrice di correlazione, NON vanno a costituire debiti sono i seguenti:

RESIDUI PASSIVI NON CONNESSI A CREDITI				
CODICEPF	PF			RESIDUI
Versamenti a depositi bancari	U.3.04.07.01.001			400.000,00
Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	U.1.07.05.04.003			1.116,34
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	U.1.10.03.01.001			17.293,78
			Tot :	<b>418.410,12</b>

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	<b>7.706.954,72</b>	<b>218.806,58</b>	<b>617.366,58</b>	<b>7.308.394,72</b>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<b>0,00</b>	<b>9.368,78</b>	<b>9.368,78</b>	<b>0,00</b>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<b>0,00</b>	<b>629,72</b>	<b>629,72</b>	<b>0,00</b>
<i>verso altri finanziatori</i>	<b>5.071.108,90</b>	<b>905.676,11</b>	<b>667.307,72</b>	<b>5.309.477,29</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.778.063,62</b>	<b>1.134.481,19</b>	<b>1.294.672,80</b>	<b>12.617.872,01</b>

### 2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	5.875.862,38	20.917.144,54	16.107.787,41	10.685.219,51
<b>TOTALE</b>	<b>5.875.862,38</b>	<b>20.917.144,54</b>	<b>16.107.787,41</b>	<b>10.685.219,51</b>

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 4.853.071,71.

### 3) Acconti

Non presenti.

#### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.148.919,65	3.234.680,66	3.883.229,11	500.371,20
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	111.897,98	0,00	111.897,98
<i>altri soggetti</i>	101.594,35	390.326,75	367.258,75	124.662,35
<b>TOTALE</b>	<b>1.250.514,00</b>	<b>3.736.905,39</b>	<b>4.250.487,86</b>	<b>736.931,53</b>

#### 5) Altri Debiti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>tributari</i>	181.048,38	2.664.530,39	2.741.696,04	103.882,73
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.150,67	1.273.510,90	1.285.218,59	24.442,98
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	900.599,64	6.018.801,10	5.997.597,70	921.803,04
<b>TOTALE</b>	<b>1.117.798,69</b>	<b>9.956.842,39</b>	<b>10.024.512,33</b>	<b>1.050.128,75</b>

### ***E) RATEI E RISCOINTI***

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

#### ***Ratei passivi***

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo

di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 270.185,56.

Inoltre sono presenti altri ratei passivi relativi a interessi passivi, su titoli obbligazionari a medio e lungo termine, che ammontano ad € 47.230,50.

### ***Risconti passivi***

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 14.557.174,11.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli

investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche	10.476.094,08	4.078.438,47	441.282,12	14.113.250,43
da altri soggetti	338.603,27	119.050,00	13.729,59	443.923,68
<b>TOTALE</b>	<b>10.814.697,35</b>	<b>4.197.488,47</b>	<b>455.011,71</b>	<b>14.557.174,11</b>

#### - Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

#### CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 961.136,42 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
1) Impegni su esercizi futuri	1.768.838,53	0,00	807.702,11	961.136,42
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	3.600.000,00	0,00	0,00	3.600.000,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.368.838,53</b>	<b>0,00</b>	<b>807.702,11</b>	<b>4.561.136,42</b>

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 585.842,73, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

### **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 10.564.095,19;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.700.000,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 3.004.279,91;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 450.221,87.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 1.642.903,16;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 1.647.460,80;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 692.948,46.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.695.621,76 costituiti da proventi di natura

residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza</b>
Proventi da tributi	10.564.095,19	10.352.858,65	211.236,54
Proventi da fondi perequativi	1.700.000,00	1.575.179,00	124.821,00
<b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da trasferimenti correnti	3.004.279,91	3.918.860,58	-914.580,67
Quota annuale di contributi agli investimenti	450.221,87	413.967,69	36.254,18
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.642.903,16	1.361.548,56	281.354,60
Ricavi della vendita di beni	1.647.460,80	1.566.026,06	81.434,74
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	692.948,46	562.348,24	130.600,22
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	60.831,54	-60.831,54
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.695.621,76	2.339.474,40	-643.852,64
<b>TOTALE della Macro-classe A</b>	<b>21.397.531,15</b>	<b>22.151.094,72</b>	<b>-753.563,57</b>

## **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 1.481.775,45.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.210.647,90.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per

noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 82.282,73.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 3.738.391,54;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 4.011.404,66.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 146.314,83;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.974.411,03;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 887.677,93. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2021 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2020 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 41.668,06.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 112.676,77.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 333.887,97.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.481.775,45	1.586.169,98	-104.394,53
Prestazioni di servizi	9.210.647,90	8.907.430,12	303.217,78
Utilizzo beni di terzi	82.282,73	71.751,32	10.531,41
<b>TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti	3.738.391,54	3.154.825,42	583.566,12
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	4.011.404,66	4.181.092,05	-169.687,39
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	146.314,83	138.673,37	7.641,46
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.974.411,03	1.905.944,83	68.466,20
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	887.677,93	1.595.683,53	-708.005,60
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	41.668,06	0,00	41.668,06
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	112.676,77	159.911,14	-47.234,37
Oneri diversi di gestione	333.887,97	393.240,68	-59.352,71
<b>TOTALE della Macro-classe B</b>	<b>22.021.138,87</b>	<b>22.094.722,44</b>	<b>-73.583,57</b>

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### **PROVENTI FINANZIARI**

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 27.624,05;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 25.974,83.

#### **ONERI FINANZIARI**

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 329.715,95;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	27.624,05	391.533,74	-363.909,69
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	25.974,83	218,39	25.756,44
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>53.598,88</b>	<b>391.752,13</b>	<b>-338.153,25</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi passivi	329.715,95	384.269,66	-54.553,71
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>329.715,95</b>	<b>384.269,66</b>	<b>-54.553,71</b>
<b>TOTALE della Macro-classe C</b>	<b>-276.117,07</b>	<b>7.482,47</b>	<b>-283.599,54</b>

#### **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE**

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza</b>
Rivalutazioni	0,00	531.916,97	-531.916,97
Svalutazioni	0,00	19.997,41	-19.997,41
<b>TOTALE della Macro-classe D</b>	<b>0,00</b>	<b>551.914,38</b>	<b>-551.914,38</b>

Come previsto dal nuovo principio contabile le rivalutazioni, e le svalutazioni, derivanti da attività finanziarie vengono direttamente attribuite alle “*altre riserve indisponibili*” del PN, e non più valorizzate all’interno del Conto Economico.

<b><i>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i></b>
--

***24) PROVENTI STRAORDINARI***

E24a) L’importo dei permessi di costruire è pari a 505.000,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L’importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 141.880,68 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.596.827,53 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 32.803,35.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

***25) ONERI STRAORDINARI***

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 323.618,93 da insussistenze dell’attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 24.980,93 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 134.054,63.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 91.021,84.

Il Risultato della Gestione Straordinaria per l'esercizio 2021 è stato di 1.102.835,23.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

<b>Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	<b>505.000,00</b>	<b>311.250,00</b>	<b>193.750,00</b>
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<b>1.738.708,21</b>	<b>443.310,24</b>	<b>1.295.397,97</b>
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<b>32.803,35</b>	<b>12.676,09</b>	<b>20.127,26</b>
<i>Altri proventi straordinari</i>	<b>0,00</b>	<b>18.907,48</b>	<b>-18.907,48</b>
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.676.511,56</b>	<b>786.143,81</b>	<b>890.367,75</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<b>348.599,86</b>	<b>234.865,41</b>	<b>113.734,45</b>
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>134.054,63</b>	<b>11.860,71</b>	<b>122.193,92</b>
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>91.021,84</b>	<b>0,00</b>	<b>91.021,84</b>
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>573.676,33</b>	<b>246.726,12</b>	<b>326.950,21</b>
<b>TOTALE della Macro-classe E</b>	<b>1.702.835,23</b>	<b>539.417,69</b>	<b>1.163.417,54</b>

## **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 217.267,71.