

COMUNE DI SAREGO
(PROVINCIA DI VICENZA)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021**

INDICE

I – PREMESSA E DATI GENERALI

1.1 Quadro di lettura	pag.1
1.2 Inquadramento teorico – normativo e storico	pag.1
1.3 Quadro generale conoscitivo	pag.2

II – LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 Il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 relativo all'anno 2021	pag.3
2.2 Il risultato di amministrazione 2021	pag.6
2.3 L'andamento del risultato di amministrazione	pag.9
2.4 L'analisi del risultato di amministrazione	pag.10
2.5 Il risultato di competenza	pag.11
2.5.1 Il risultato di competenza corrente	pag.12
2.5.1.1 Entrate correnti	pag.13
2.5.1.2 Spese correnti	pag.17
2.5.1.3 Fondo pluriennale vincolato corrente	pag.18
2.5.2 Il risultato di competenza in conto capitale	pag.18
2.5.2.1 Entrate in conto capitale	pag.19
2.5.2.2 Spese in conto capitale	pag.20
2.5.2.3 Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	pag.20
2.5.3 Il risultato di competenza tra le partite finanziarie	pag.20
2.6 Equilibrio complessivo della competenza	pag.21
2.7 Il risultato della gestione dei residui	pag.21
2.8 Residui con anzianità superiore ai 5 anni	pag.24
2.9 L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione	pag.24
2.10 I risultati della gestione di cassa e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	pag.26
2.11 Il vincolo di finanza pubblica 2021	pag.26
2.12 Il livello di indebitamento	pag.26

III – LA GESTIONE ECONOMICA

3.1 Premessa	pag.28
3.2 Il conto economico sintetico	pag.28
3.3 Analisi delle voci economiche	pag.28

IV – LA GESTIONE PATRIMONIALE

4.1 Premessa	pag.34
4.2 Analisi delle voci patrimoniali	pag.34

V – ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

5.1 Partecipazioni	
5.1.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute al 31.12.2021	pag.44
5.1.2 Esito verifica crediti e debiti reciproci al 31.12.2021	pag.44

I – PREMESSA E DATI GENERALI

1.1 Quadro di lettura

La relazione al rendiconto della gestione è il documento con il quale l'organo esecutivo espone al Consiglio comunale il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Non si tratta di un documento di natura esclusivamente contabile, ma di un atto di contenuto politico/finanziario, al pari del Documento Unico di Programmazione (DUP), che il Consiglio approva congiuntamente al Bilancio di previsione finanziario.

Il rendiconto della gestione costituisce, infatti, il momento finale del processo annuale di programmazione e controllo avviato con l'approvazione dei documenti contabili di previsione.

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

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata spiegazione ai risultati gestionali ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

L'analisi gestionale si sviluppa in tre parti nelle quali vengono presi in considerazione i principali aspetti della gestione ed in particolare:

- a) l'aspetto finanziario, con l'analisi dell'avanzo di amministrazione, quale sintesi delle due gestioni di competenza e dei residui;
- b) l'aspetto patrimoniale, nel quale viene data dimostrazione dell'incremento o del decremento del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;
- c) l'aspetto economico, in cui si evidenziano i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

1.2 Inquadramento teorico - normativo e storico

Il rendiconto della gestione 2021 è redatto secondo le norme della contabilità armonizzata, i cui obiettivi sono:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e l'iscrizione di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

Il Rendiconto comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel conto del bilancio la spesa, come già negli schemi di bilancio di previsione, è articolata in missioni, programmi e titoli, mentre le entrate sono classificate in titoli e tipologie.

Dato il livello di estrema sintesi del rendiconto, è allegata al documento una serie di prospetti che hanno la funzione di ampliare la capacità informativa della documentazione complessiva:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati
- elenco delle previsioni e risultati secondo la struttura del livello IV del piano dei conti finanziario.

Il conto del bilancio affianca ai dati di competenza anche il raffronto tra le previsioni e i risultati per cassa.

Negli schemi di rendiconto viene esplicitata la voce del fondo pluriennale vincolato che, nella parte entrata è riportato nella previsione assestata. Poiché quest'ultima non coincide né con il fondo costituito né con quello effettivamente utilizzato, solo dal prospetto specificamente dedicato alla esposizione della composizione del fondo per missioni e programmi, si possono trarre dettagliate informazioni in merito alla quantificazione ed utilizzo dello stesso.

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato patrimoniale si presentano in una veste, conforme alle prescrizioni del D.lgs. 118/2011.

1.3 Quadro generale conoscitivo

	2017	2018	2019	2020	2021
Popolazione residente	6.736	6.740	6.713	6.703	6.728
Nuclei familiari	2.559	2.587	2.589	2.597	2.626
Superficie totale del Comune (Kmq)	24	24	24	24	24
Lunghezza strade statali (km)	0	0	0	0	0
Lunghezza strade provinciali (Km)	13	13	13	13	13
Lunghezza strade comunali (Km)	75	75	75	75	75
Lunghezza strade vicinali	10	10	10	10	10

Personale in servizio al 31/12	2017	2018	2019	2020	2021
Personale a tempo indeterminato	19	19	19	20	21
Personale a tempo determinato	1	1	1	1	0
TOTALE	20	20	20	21	21

II – LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 Il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 relativo all'anno 2021

L'esposizione dei risultati del rendiconto per l'esercizio 2021 non può prescindere dal riconsiderare gli scenari e i contenuti della programmazione approvata con il bilancio di previsione finanziario 2021/2023, di cui alla Deliberazione di Consiglio comunale n. 57 del 23.12.2020.

I provvedimenti di variazione adottati sono stati i seguenti:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 13.04.2021 di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e variazione alla sezione operativa del DUP 2021/2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 18 del 29.04.2021 di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e variazione alla sezione operativa del DUP 2021/2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 12.07.2021 di verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000, assestamento generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 27.09.2021 di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 11.11.2021 di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 29.11.2021 di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 14.01.2021 di rideterminazione dei residui presunti alla data del 31.12.2020 e contestuale variazione di cassa ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis lettera d) del TUEL;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 16.03.2021 di ricognizione dei residui attivi e passivi 2020 e riaccertamento ordinario comprendente la variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 per reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio 2021 con costituzione e iscrizione del Fondo Pluriennale vincolato in entrata;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 16.06.2021 di variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, ratificata con Deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 12.07.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 104 del 11.11.2021 di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023, assunta ai sensi dell'articolo 175 comma 5 quater lettera a) del TUEL;

Prelievi dal fondo di riserva

- Deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 11.02.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 25.02.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 31 del 13.04.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 50 del 27.05.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 27.07.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 78 del 7.09.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 83 del 23.09.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 90 del 7.10.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 106 del 19.11.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 130 del 14.12.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 133 del 14.12.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 137 del 20.12.2021;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 139 del 24.12.2021;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 45 del 22.01.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 60 del 28.01.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 95 del 19.02.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 267 del 11.06.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 339 del 27.07.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 351 del 29.07.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 364 del 4.08.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 426 del 17.09.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 449 del 5.10.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 509 del 29.10.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 516 del 3.11.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 587 del 2.12.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 617 del 10.12.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 626 del 15.12.2021 di variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli all'interno dei medesimi macroaggregati del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021;
- Determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 598 del 07/12/2021 di variazione di bilancio relativa alle partite di giro adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater lettera e) del decreto legislativo 267/2000;
- Determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 692 del 30/12/2021 di variazione di bilancio relativa alle partite di giro adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater lettera e) del decreto legislativo 267/2000.

Variazioni di bilancio di applicazione di avanzo vincolato di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 209 del 6.05.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 219 del 7.05.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 222 del 10.05.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 225 del 10.05.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 226 del 10.05.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 268 del 11.06.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 276 del 17.06.2021;

- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 305 del 30.06.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 337 del 23.07.2021;
- Determinazione del Responsabile dei servizi finanziari n. 390 del 17.08.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 410 del 1.09.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 439 del 28.09.2021;
- Determinazione del Responsabile dei Servizi finanziari n. 488 del 19.10.2021.

Con determinazione RG n. 395 del 19/08/2021 il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad allineare la composizione del risultato di amministrazione 2020 alle risultanze della certificazione Covid 19 presentata il 28/05/2021, modificando l'importo delle somme vincolate e delle somme libere all'interno di un valore globale del risultato di amministrazione rimasto invariato, utilizzando la deroga alle modalità ordinarie previste dall'articolo 227 del decreto legislativo 267/2000 concessa dall'articolo 15 bis del decreto legge 77/2021 convertito dalla Legge 108/2021. Sullo stesso provvedimento è stato acquisito il parere del revisore unico del conto.

Nel corso dell'esercizio 2021 risulta essere stata applicata al bilancio 2021 in sede di variazione, una quota di Avanzo di Amministrazione pari a €. 1.079.432,50, su un totale accertato al 31.12.2020 pari a € 1.887.460,60.

Le variazioni sopra elencate hanno determinato uno scostamento complessivo rispetto agli stanziamenti iniziali, come riportato nei prospetti che seguono:

PARTE PRIMA - ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Scostamento
Entrate cor di natura tributaria e contr e perequat	2.906.952,00	2.917.114,00	10.162,00
Trasferimenti correnti	304.477,00	424.310,19	119.833,19
Entrate extratributarie	604.960,00	669.980,00	65.020,00
Entrate in conto capitale	304.344,00	949.442,98	645.098,98
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	768.000,00	813.000,00	45.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	1.079.432,50	1.079.432,50
Fondo pluriennale vincolato iniziale	0,00	828.625,11	828.625,11
TOTALE ENTRATA	4.888.733,00	7.681.904,78	2.793.171,78
PARTE SECONDA - SPESE DI COMPETENZA			
Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Scostamento
Spese correnti	3.691.176,00	4.164.533,14	473.357,14
Spese in conto capitale	304.344,00	2.578.658,64	2.274.314,64
Spese per incremento attività finanziarie			0,00
Rimborso di prestiti	125.213,00	125.713,00	0,00
Spese per conto di terzi e partite di giro	768.000,00	813.000,00	45.000,00
TOTALE SPESA	4.888.733,00	7.681.904,78	2.793.171,78

2.2 Il risultato di amministrazione 2021

La gestione finanziaria del periodo amministrativo che va dal 1° gennaio al 31 dicembre è sintetizzata in un valore globale: il risultato di amministrazione. Il risultato di amministrazione è pari al fondo di cassa, più i residui attivi, meno i residui passivi determinati a fine esercizio, meno il Fondo pluriennale vincolato.

Il risultato di amministrazione, riportato nell'ultima riga della tabella che segue, pari a € 1.373.802,27, è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e dei residui.

Movimenti 2021	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale 1/1/2021			2.593.451,76
Riscossioni	560.918,53	4.498.475,41	5.059.393,94
Pagamenti	-695.480,34	-4.687.387,50	-5.382.867,84
Fondo di cassa finale 31/12/2021			2.269.977,86
Residui attivi	306.169,67	579.315,74	885.485,41
Residui passivi	-21.233,81	-612.723,67	-633.957,48
Fondo pluriennale vincolato per sp correnti			-180.939,88
Fondo pluriennale vincolato per sp c/capitale			-966.763,64
Risultato di amministrazione 31/12/2021			1.373.802,27
<i>Di cui:</i>			
Parte accantonata			513.428,72
Parte vincolata			445.942,35
Parte destinata agli investimenti			120.030,50
Parte disponibile			294.400,70

La parte vincolata, ai sensi del punto 9.2 – risultato di amministrazione, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 4/2, è costituita da:

- vincoli derivanti da leggi e da principi contabili;
- vincoli derivanti da mutui e finanziamenti per il finanziamento di investimenti determinati;
- vincoli derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- altri vincoli da specificare.

Le somme vincolate al 31.12.2020, pari a € 460.076,75 hanno subito delle modifiche per effetto della gestione, determinando un totale vincolato al 31.12.2021 pari a € 445.942,35, come indicato nel prospetto sotto riportato:

1) ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021								
CAP. DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAP. DI SPESA	DESCRIZIONE	RISORSE VINCOLATE AL 1/1/2021	ACCERTAMENTI 2021	IMPEGNI 2021	CANCELLAZIONE ACC.TI O ELIMIN. VINCOLO O CANCELLAZIONE IMPEGNI O UTILIZZO	RISORSE VINCOLATE AL 31/12/2021
VINCOLI PER SPESE CORRENTI								
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE								
	Economia dei buoni pasto 2020		Fondo risorse decentrate 2021	946,05	0,00	946,05	0,00	0,00
	Fondo art 106 e ristoranti di entrata		Importo sottoposto a vincolo	197.168,31	42.106,66	22.052,15	0,00	217.222,82
	TARI		Spese gestione del servizio ditta Padova tre in fallimento	159.155,87	0,00	0,00	0,00	159.155,87
	TARI		Attivazione raccolta puntuale Padova tre in fallimento	7.255,95	0,00	0,00	0,00	7.255,95
			TOTALE VINCOLI CORRENTI DA LEGGE	364.526,18	42.106,66	22.998,20	0,00	383.634,64
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI								
	Trasferimento per sanificazione seggi elettorali		Importo vincolato per sanificazioni elettorali	2.504,03	0,00	0,00	0,00	2.504,03
	Contributo per sanificazioni		Importo vincolato per sanificazioni	5.543,06	0,00	2.862,12	0,00	2.680,94
	Contributi regionali per formazione scolastica		Importo vincolato per la formazione scolastica	2.508,57	440,12	0,00	0,00	2.948,69
	Trasferimenti per solidarietà alimentare		Importo vincolato per solidarietà alimentare	39.071,06	27.941,96	67.013,02	0,00	0,00
	Assegni di cura erogati dall'ULSS		Importo vincolato per assegni di cura	1.988,19	1.440,00	0,00	0,00	3.428,19
	Contributi assegnati dall'ente		Importo vincolato per contributi assegnati dall'ente	897,00	0,00	0,00	0,00	897,00
			TOTALE VINCOLI CORRENTI DA TRASFERIMENTI	52.511,91	29.822,08	69.875,14	0,00	12.458,85
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI								
/	/	/						0,00
			TOTALE VINCOLI CORRENTI DA FINANZIAMENTI					0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE								
/	/	/						0,00
			TOTALE VINCOLI CORRENTI ATTRIBUITI DALL'ENTE					0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE CORRENTI				417.038,09	71.928,74	92.873,34	0,00	396.093,49
VINCOLI PER SPESE IN CONTO CAPITALE								
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE								
	Proventi concessioni minerarie		Opere sistemazioni strade interessate dal transito	33.519,22	0,00	0,00	0,00	33.519,22
	Proventi permessi a costruire 2021		Manutenzioni straordinarie del patrimonio	0,00	90.834,64	76.798,20	0,00	14.036,44
	Avanzo vincolato 2018		Realizzazione pista ciclabile Meledo	1.530,64	0,00	0,00	1.530,64	0,00
	Alimentazione risorse per progetti di innovazione		Acquisti di beni per progetti di innovazione	628,80	1.664,40	0,00	0,00	2.293,20
	Oneri di urbanizzazione secondari		Opere di confessioni religiose	7.360,00	0,00	5.400,00	1.960,00	0,00
			TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA LEGGE	43.038,66	92.499,04	82.198,20	3.490,64	49.848,86
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI								
	/	/		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI								
/	/	/		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE VINCOLI C/CAPITALE DA FINANZIAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE								
/	/	/		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE VINCOLI C/CAPITALE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE C/CAPITALE				43.038,66	92.499,04	82.198,20	3.490,64	49.848,86
TOTALE RISORSE VINCOLATE				460.076,75	164.427,78	175.071,54	3.490,64	445.942,35

La parte accantonata, ai sensi del punto 9.2 – risultato di amministrazione, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 4/2, è costituita da:

- accantonamenti per fondo crediti dubbia esigibilità – punto 3.3 principio contabile;
- accantonamenti per passività potenziali.

La parte accantonata di € **513.428,72** è costituita dal Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato sui dati del rendiconto, con i criteri previsti dal principio contabile della contabilità finanziaria per € 278.006,24, dal fondo contenzioso per € 200.000,00 e da altri accantonamenti per € 35.422,48.

In occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 era stato stanziato, tra le spese correnti, un importo per FCDE pari a € 120.651,00 calcolato in base alle norme dei principi contabili in vigore. Tal importo è stato portato a 150.061,00 in sede di assestamento.

In occasione della redazione del Rendiconto della gestione 2021 l'importo dell'FCDE viene utilizzato a compensazione dello stralcio dei crediti di dubbia esigibilità per TARI 2015 e 2016 per un importo complessivo di euro 44.959,69.

E' stata verificata la congruità dell'importo del FCDE al 31/12/2021, come previsto dal principio contabile 4/2, valutando di incrementare il Fondo crediti dubbia esigibilità per un importo coerente con i metodi previsti dal principio contabile stesso.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel triennio 2019/2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

2.3 L'andamento del risultato di amministrazione

La tabella che segue riporta l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo dal 2017 al 2021, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui). La visione simultanea di un intervallo di tempo abbastanza lungo permette di ottenere alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune.

Il prospetto che segue è un indicatore dello stato di salute generale delle finanze comunali e, soprattutto, indica il margine di manovra di cui l'ente può ancora disporre, visto sotto forma di avanzo di amministrazione che matura nel corso dei vari esercizi. Inoltre sono stati posti in raffronto i dati sull'avanzo di amministrazione nel suo complesso, sia delle sue componenti. Si può rilevare un andamento discontinuo del risultato di amministrazione, che ottiene il suo valore più basso proprio con la chiusura dell'esercizio 2021.

La parte accantonata cresce nel tempo seguendo il valore del FCDE.

La parte vincolata cresce in modo consistente nel 2020 e 2021 per effetto del vincolo che viene posto sui fondi statali erogati per far fronte alla pandemia.

Tipologia	2017	2018	2019	2020	2021
F. cassa iniziale	1.994.579,61	2.199.827,83	3.053.227,16	2.810.247,70	2.593.451,76
Riscossioni	4.322.673,11	5.179.111,69	4.798.357,21	4.587.323,17	5.059.393,94
Pagamenti	- 4.117.424,89	-4.325.712,36	-5.041.336,67	-4.804.119,11	-5.382.867,84
F. di cassa finale	2.199.827,83	3.053.227,16	2.810.247,70	2.593.451,76	2.269.977,86
Residui attivi	856.293,79	463.922,14	663.498,09	869.513,89	885.485,41
Residui passivi	-1.219.109,98	-790.165,42	-543.993,87	-746.879,94	-633.957,48
FPV corrente	-87.089,99	-58.443,05	-69.583,78	-120.763,45	-180.939,88
FPV capitale	-87.249,48	-724.921,77	-1.177.131,43	-707.861,66	-966.763,64
Risultato di amministrazione	1.662.672,17	1.943.619,06	1.683.036,71	1.887.460,60	1.373.802,27
<i>di cui:</i>					
Parte accantonata	426.515,30	508.899,39	418.665,86	449.784,93	513.428,72
Parte vincolata	247.336,61	161.820,26	274.840,30	460.076,75	445.942,35
Parte investimenti	143.946,00	536.424,39	117.952,16	3.074,32	120.030,50
Parte disponibile	844.874,26	736.475,02	871.578,39	974.524,60	294.400,70

2.4 L'analisi del risultato di amministrazione

L'avanzo di amministrazione è l'eccedenza del fondo di cassa e dei residui attivi sui residui passivi. Rappresenta quindi un volume di disponibilità finanziarie che si trasformerà in effettive disponibilità liquide allorquando saranno monetizzati i crediti ed i debiti. E' necessario, pertanto, analizzare la sua composizione per trarre le opportune indicazioni.

Il valore segnaletico del risultato di amministrazione rientra nell'ambito della contabilità finanziaria; sono tuttavia possibili, in certe condizioni, valutazioni sulla gestione complessiva, secondo le considerazioni di seguito riportate.

Anche se l'avanzo di amministrazione può essere generato da molteplici fattori, costituisce un indicatore generalmente positivo, in quanto evidenzia a posteriori la copertura finanziaria delle spese, rispetto al bilancio complessivo. Indica che l'andamento effettivo delle entrate è in linea con quello delle uscite ed attesta, a consuntivo, il rispetto degli equilibri generali. Costituisce, pertanto, un sintomo di corretta gestione finanziaria.

L'avanzo di amministrazione 2021 di € 1.373.802,27 è pari al 37% dell'entrate correnti (€ 3.721.222,88), ma è evidentemente influenzato dalla normativa sui nuovi sistemi contabili, che ha comportato la costituzione di un vincolo sul rendiconto a finanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 278.006,24, nonché dal riaccertamento dei residui effettuato secondo il principio della competenza potenziata ed infine dal concorso della gestione dei residui e dell'avanzo degli esercizi passati non applicato ai bilanci di previsione passati.

La notevole entità dell'avanzo di amministrazione realizzato non deriva, quindi, dalla incapacità di impegno dell'amministrazione, ma dall'obbligo di imputare le spese nell'esercizio in cui verranno a scadenza e di far confluire ad avanzo vincolato quelle opere non ancora iniziate.

Si determina, quindi, un disallineamento tra l'anno in cui si accertano le entrate e si impegnano le spese e l'esercizio nel quale le stesse vanno allocate in bilancio, a seconda dei termini di scadenza del debito.

Il passaggio tra gli esercizi determina avanzo che si reimpiega come "Fondo pluriennale vincolato" negli anni successivi.

Si può pertanto affermare che l'avanzo di amministrazione 2021, sia pure di rilevante ammontare, è per il 70% del suo ammontare "vincolato e accantonato" nel suo utilizzo (513.428,72 + 445.942,35= 959.371,07);

risulta libero nel reimpiego, infatti, per € 414.431,20 che rappresenta il 11 % delle entrate correnti, di cui € 120.030,50 per il finanziamento delle spese di investimento e € 294.400,70 disponibile.

Di conseguenza, l'analisi del valore segnaletico dell'avanzo di amministrazione non può prescindere dalla suindicata scomposizione dello stesso rilevando, in particolare, l'ammontare non vincolato in quanto rappresenta:

a) per l'esercizio considerato, la vera eccedenza delle disponibilità finanziarie a fronte di tutti i debiti e di tutti gli interventi obbligatori risultanti alla chiusura dell'esercizio considerato;

b) per l'esercizio successivo, l'importo dei mezzi finanziari impiegabile (quale fonte di finanziamento) liberamente dall'amministrazione dell'ente per le opere o gli altri interventi consentiti dalla legge.

Il risultato di amministrazione si scompone inoltre nel risultato della gestione di competenza e nel risultato della gestione dei residui.

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti propri degli indicatori sintetici. Pertanto, occorre approfondire l'analisi dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione: il risultato della gestione competenza ed il risultato della gestione residui.

A partire dal Rendiconto dell'esercizio 2019, in seguito alle modifiche dei vincoli di finanza pubblica relativi agli equilibri di bilancio degli enti territoriali, come stabilito dall'articolo 1, comma 820 della Legge n. 145/2018, gli enti locali utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011.

A decorrere dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo.

Tale prospetto consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti da:

- Risultato di competenza;
- Equilibrio di bilancio;
- Equilibrio complessivo

2.5 Il risultato di competenza

	Competenza
Fondo pluriennale vincolato iniziale corrente	120.763,45
Fondo pluriennale vincolato iniziale capitale	707.861,66
Riscossioni a competenza	4.498.475,41
Pagamenti a competenza	-4.687.387,50
Risultato gestione di cassa	-188.912,09
Residui attivi dalla competenza	579.315,74
Residui passivi dalla competenza	-612.723,67
Risultato gestione dei residui dalla competenza	-33.407,93
Fondo pluriennale vincolato finale corrente	-180.939,88
Fondo pluriennale vincolato finale capitale	-966.763,64
Avanzo applicato	1.079.432,50
Risultato di competenza	538.034,07
Risorse accantonate nel bilancio 2021	-66.183,46
Risorse vincolate nel bilancio 2021	-1.664,40
Equilibrio di bilancio	470.186,21
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	0,00
Equilibrio complessivo	470.186,21

Anche l'analisi dell'evoluzione nel tempo dell'equilibrio della competenza può fornire ulteriori elementi di indagine. Si riportano i dati relativi al periodo 2017 – 2021 dell'equilibrio della competenza in euro.

Equilibrio di competenza	2017	2018	2019	2020	2021
FPV CORR INIZ	72.675,31	87.089,99	58.443,05	69.583,78	120.763,45
FPV CAP INIZ	580.647,19	87.249,48	724.921,77	1.177.131,43	707.861,66
Riscossioni comp	3.691.190,46	4.456.723,81	4.548.191,71	4.325.978,01	4.498.475,41
Pagamenti comp	3.395.246,67	3.508.819,68	4.556.552,79	4.304.757,11	4.687.387,50
Risultato di cassa (A)	295.943,79	947.904,13	-8.361,08	21.220,90	-188.912,09
Residui attivi	657.455,24	251.225,31	433.158,26	431.537,95	579.315,74
Residui passivi	-1.100.682,81	511.070,39	475.684,63	726.221,05	-612.723,67
Risultato gestione residui (B)	-443.227,57	-259.845,08	-42.526,37	-294.683,10	-33.407,93
FPV CORR FIN	- 87.089,99	- 58.443,05	- 69.583,78	- 120.763,45	-180.939,88
FPV CAP FIN	- 87.249,48	- 724.921,77	- 1.177.131,43	- 707.861,66	-966.763,64
Avanzo al 31 dicembre	331.699,25	79.033,70	- 514.237,84	144.627,90	-541.398,43
Avanzo es. prec. appl	168.750,57	885.301,35	1.104.769,28	1.015.790,72	1.079.432,50
Avanzo disponibile	500.449,82	964.335,05	590.531,44	1.160.418,62	538.034,07

Il valore segnaletico del risultato della gestione di competenza aumenta attraverso la contemporanea analisi dei suoi componenti: l'equilibrio di parte corrente e di quello relativo agli investimenti.

2.5.1 Il risultato di competenza corrente

L'equilibrio di parte corrente costituisce un elemento di analisi molto importante, sia in riferimento al bilancio preventivo, sia nei riguardi del rendiconto finanziario.

Il vincolo dell'equilibrio di parte corrente ha lo scopo, in sede di bilancio preventivo e durante la gestione, di garantire la copertura finanziaria delle spese correnti con altrettante entrate correnti.

L'equilibrio sussiste, ovviamente, anche se le entrate correnti eccedono le spese correnti: in tale caso, rimanendo l'obbligo del pareggio complessivo, alcune spese in conto capitale possono essere finanziate con entrate correnti. Le eccezioni di legge sono, invece, norme specifiche che consentono espressamente il finanziamento di spese correnti con entrate in conto capitale (entrate straordinarie quali proventi per permesso a costruire).

Nel 2021 non sono state utilizzate entrate correnti per finanziare spese in conto capitale.

L'equilibrio di parte corrente è uno dei risultati differenziali di bilancio più importanti e ricchi di significato non solo contabile, ma anche gestionale: un risultato negativo significa, in via generale, una criticità nella gestione finanziaria dell'esercizio di riferimento.

Analizzando i risultati contabili 2021, si evidenzia che l'eccedenza dell'equilibrio di parte corrente è influenzato anche dal Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 150.051,00 oltre che dall'impatto del Fondo Pluriennale Vincolato.

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO	COMPETENZA
Fondo pluriennale vincolato corrente	120.763,45
Entrate titoli I-II-III	3.721.222,88
Spese correnti	- 3.387.254,98
Fondo pluriennale vincolato corrente di spesa	- 180.939,88
Quote capitale mutui	- 125.711,66
Somma finale	148.079,81
Utilizzo avanzo per spese correnti	170.998,50
Entrate c/capitale per spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a spese d'investimento	0,00
Risultato di competenza di parte corrente	319.078,31
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel 2021	66.183,46
Risorse vincolate di parte corrente stanziata nel 2021	0,00
Equilibrio di bilancio di parte corrente	252.894,85
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	0,00
Equilibrio complessivo di parte corrente	252.894,85

E' evidente che l'analisi dell'equilibrio di parte corrente non può soffermarsi solamente sull'ammontare e sul segno algebrico del risultato complessivo, ma deve estendere il campo d'indagine alle voci di bilancio per capire in dettaglio le cause che hanno determinato il risultato stesso.

Le informazioni seguenti mostrano l'andamento delle entrate e delle spese correnti.

2.5.1.1 ENTRATE CORRENTI

Le entrate di cui ai primi tre titoli del bilancio, definitivamente previste in € 4.011.404,19 sono state accertate per € 3.721.222,88, pari ad una percentuale del 92,77% e riscosse per € 3.423.082,41 equivalente al 91,99% degli accertamenti.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate di tale natura vengono accertate, secondo l'articolo 3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011. Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti (IMU) o versate nei conti di tesoreria (Addizionale all'Irpef) sono accertate sulla base delle riscossioni. Le entrate gestite attraverso ruoli ordinari e avvisi sono accertate e imputate per competenza nell'esercizio in cui sono emessi e in base ai documenti stessi, imponendo l'accantonamento nel Fondo crediti dubbia esigibilità (che poi confluisce nell'avanzo accantonato) dell'importo non riscosso nell'anno, a tutela dell'ente del mancato incasso delle somme stesse.

Le entrate di cui al titolo I sono rappresentate principalmente da:

- Imposta Municipale Propria IMU ordinaria (accertamento per cassa) per la quale gli accertamenti sono risultati in linea con le previsioni definitive, nonostante la crisi innescata dalla pandemia, per € 1.096.482,11 a fronte di uno stanziamento di 1.164.794,00. La relativa attuale stabilità normativa dell'esercizio 2021, nonostante la crisi, ha reso possibile una previsione coerente con la realtà.
- Imposta Municipale Propria IMU da violazioni (accertamento per competenza in base ai ruoli/avvisi + FCDE per la parte non riscossa) per la quale invece lo stanziamento definitivo in bilancio è di € 72.015,00, l'accertamento per avvisi emessi è stato di € 13.309,84 mentre l'accertamento per l'emissione di un ruolo coattivo è stato di € 27.696,00. L'importo riscosso è pari a € 11.042,81; l'importo non riscosso è abbattuto dal FCDE.

- Addizionale comunale all'Irpef (accertamento per cassa) per la quale gli accertamenti hanno superato le previsioni definitive.
- Tributo comunale sui rifiuti – TARI (accertamento per competenza in base alle cartelle ai contribuenti + FCDE per la parte non riscossa), le cui previsioni definitive, pari a € 598.263,00 sono calcolate in base alle tariffe approvate per l'anno 2021 con il piano finanziario dei rifiuti, con il nuovo metodo Arera nel mese di Aprile 2021. Gli accertamenti, in base alle cartelle inviate ai contribuenti portano accertamenti per € 585.360,09 contro riscossioni in conto competenza di € 479.425,30.
- Fondo di solidarietà comunale da parte dello Stato è stato accertato per € 660.463,36 contro uno stanziamento di € 676.042,00.

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Imposte tasse e proventi assimilati	2.241.072,00	2.137.814,38	- 103.257,62
Fondi perequativi	676.042,00	660.463,36	- 15.578,64
Totale	2.917.114,00	2.798.277,74	- 118.836,26

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2017 al 2021.

Tipologia	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
Imposte tasse e proventi assimilati	2.272.284,32	2.271.338,33	2.237.937,85	2.143.593,47	2.137.814,38
Fondi perequativi	612.700,84	663.613,48	663.604,62	670.160,43	660.463,36
Totale	2.884.985,16	2.934.951,81	2.901.542,47	2.813.753,90	2.798.277,74

Si può evidenziare una sostanziale costanza del Fondo di solidarietà comunale, per effetto della stabilità della normativa in materia. Si nota, invece, una significativa riduzione delle imposte e tasse, per effetto, soprattutto, della crisi sociale, economica e finanziaria innescata dalla pandemia da covid-19.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La previsione definitiva del titolo II, pari a € 424.310,19, ha registrato accertamenti per € 335.421,42.

Le entrate di cui al titolo II sono rappresentate principalmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, a sua volta distinto in amministrazioni centrali e amministrazioni locali. Nel 2021 lo Stato, e anche le amministrazioni locali, hanno erogato ulteriori somme, anche al Comune, per far fronte alle perdite di gettito e alle maggiori spese connesse all'emergenza epidemiologica.

I trasferimenti correnti da amministrazioni centrali registrano un accertamento complessivo di € 347.421,42 contro uno stanziamento definitivo di € 416.310,19. Nella tabella che segue si espongono dettagliatamente le voci di trasferimento assegnate ed erogate nel corso del 2021, distinte tra erogazioni ordinarie e erogazioni connesse all'emergenza epidemiologica:

Capitolo	Descrizione	Importo accertato	Importo erogato	Tipologia di assegnazione
2003	Trasferimento per fondo solidarietà alimentare	27.941,96	27.941,96	Per distribuzione dei buoni alimentari
2003	Trasferimento per concessione riduzioni attività economiche	37.374,16	37.374,16	Per concessione agevolazioni alle attività economiche che hanno subito perdite a causa del Covid
2003	Contributo a ristoro della mensa delle insegnanti	6.979,34	6.979,34	Per rimborso dei pasti erogati al corpo docente nei giorni di rientro scolastico
2003	Contributo per rimborso della Tari nelle scuole	3.717,72	3.717,72	Non connesso al covid
2003	Contributo per minori introiti addizionale comunale	17.838,27	10.976,57	Non connesso al covid
2003	Fondo ristoro Imu turistica prima rata	413,00	413,00	Per perdita di gettito imposta
2003	Fondo ristoro esenzione Imu seconda rata	970,00	970,00	Per perdita di gettito imposta
2003	Trasferimento per fondo centri estivi	16.394,52	16.394,52	Per maggiori spese centri estivi covid
2003	Fondo per l'esercizio delle funzioni locali	26.008,97	26.008,97	Fondo previsto dall'art. 106 del DL 34/20 poi integrato dal DL 104/20 per far fronte alle perdite di gettito e alle maggiori spese
2003	Fondo ristoro esenzione prima rata IMU	10.566,91	10.566,91	Per perdita di gettito imposta
2003	Fondo ristoro mancata riscossione canoni concessioni	5.117,78	2.562,98	Per perdita di gettito tosap e cosap
2003	Restituzione fondi Ages	2.092,68	2.092,68	Restituzione maggiore trattenuta effettuata
2003	Assegnazione PON governace	2.000,00	2.000,00	Non connesso al covid
2003	Trasferimenti statali per IMU	52.436,10	52.436,10	Non connesso al covid
2005	Cinque per mille	4.529,88	4.529,88	Non connesso al covid
3142	Trasf statali per elezioni a carico Stato	7.906,06	7.906,06	Non connesso al covid
3143	Trasferimento statale per censimento Istat	5.674,50	5.674,50	Non connesso al covid
	Totale	227.961,85	218.545,35	

I trasferimenti correnti da amministrazioni locali comprendono principalmente gli ordinari trasferimenti correnti della Regione.

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Trasf correnti da amm. pubbliche, di cui:	416.310,19	347.421,42	-68.888,77
<i>Trasferimenti correnti da amm. centrali</i>	<i>265.902,03</i>	<i>227.961,85</i>	<i>-37.940,18</i>
<i>Trasferimenti correnti da amm. locali</i>	<i>150.408,16</i>	<i>119.459,57</i>	<i>-30.948,59</i>
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Totale	416.310,19	347.421,42	-68.888,77

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2017 al 2021.

Tipologia	Acc.ti 2017	Acc.ti 2018	Acc.ti 2019	Acc.ti 2020	Acc.ti 2021
Trasf am pubbl, di cui:	266.116,77	282.590,53	282.104,67	578.355,68	347.421,42
<i>Trasf corr amm. centrali</i>	<i>110.953,98</i>	<i>156.163,76</i>	<i>121.312,48</i>	<i>499.253,92</i>	<i>227.961,85</i>
<i>Trasf correnti amm. locali</i>	<i>155.162,79</i>	<i>126.426,77</i>	<i>160.792,19</i>	<i>79.101,76</i>	<i>119.459,57</i>
Trasfer correnti dall'UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	266.116,77	282.590,53	282.104,67	578.355,68	347.421,42

Come si può notare l'incremento più evidente è determinato dai trasferimenti a carico dello Stato nel 2020, per le motivazioni legate all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La previsione definitiva del titolo III, pari a € 669.980,00, ha registrato accertamenti per € 567.523,72.

Le entrate di cui al titolo III sono rappresentate principalmente da:

- Entrate dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi il quale, a fronte di uno stanziamento di € 355.500,00 ha registrato accertamenti pari a € 296.405,74;
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni in cui sono stati accertati € 77.857,79, rispetto allo stanziamento di € 93.450,00;
- Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti, in cui, a fronte di uno stanziamento di € 144.720,00 sono stati accertati € 164.293,67;
- Interessi attivi, per i quali è stato registrato un accertamento di 0,67 centesimi a fronte di uno stanziamento paria 10,00;
- Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte delle società controllate e partecipate, accertate per € 3.738,00 contro uno stanziamento di € 7.500,00;
- Rimborsi e altre entrate correnti accertate per € 25.227,85 contro uno stanziamento definitivo di € 68.800,00;

Tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Vendita di beni e servizi e gestione dei beni	448.950,00	374.263,53	- 74.686,47
<i>di cui:</i>			
<i>Entrate dalla vendita di beni ed erogazione di servizi</i>	<i>355.500,00</i>	<i>296.405,74</i>	<i>-59.094,26</i>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>93.450,00</i>	<i>77.857,79</i>	<i>-15.592,21</i>
Attività di controllo e repr irregolarità	144.720,00	164.293,67	19.573,67
Interessi attivi	10,00	0,67	-9,33
Altre entrate da redditi di capitale	7.500,00	3.738,00	-3.762,00
Rimborsi e altre entrate correnti	68.800,00	25.227,85	-43.572,15
Totale	669.980,00	567.523,72	-102.456,28

Nella tabella che segue si confrontano gli accertamenti per tale tipologia di entrata dal 2017 al 2021.

Tipologia	Acc.ti 2017	Acc.ti 2018	Acc.ti 2019	Acc.ti 2020	Acc.ti 2021
Vendita di beni e servizi e gestione beni	348.664,55	415.259,76	405.687,17	308.356,74	374.263,53
Attività di controllo e repr irregolarità	100.398,80	54.880,63	70.599,12	54.903,10	164.293,67
Interessi attivi	0,99	1,05	0,65	0,71	0,67
Altre entrate da redditi di capitale	7.148,00	0,00	5.064,82	3.741,00	3.738,00
Altre entrate correnti	24.330,80	40.674,11	36.749,67	24.240,35	25.227,85
Totale	480.543,14	510.815,55	518.101,43	391.241,90	567.523,72

Si può notare la forte contrazione della prima tipologia avvenuta nel 2020 a causa della pandemia e la ripresa dei servizi nel 2021.

2.5.1.2 SPESE CORRENTI

Le spese impegnate relativamente alla gestione corrente dell'esercizio 2021 ammontano a complessivi € 3.387.254,98 di cui € 35.898,51 corrispondono ad impegni già assunti in esercizi precedenti e reimputati alla competenza 2021, ai sensi del principio contabile della competenza potenziata e quindi trovano copertura, in entrata, nel fondo pluriennale vincolato 2021. Le spese correnti sono finalizzate, prevalentemente, alla realizzazione di attività consolidate e risultano limitate a quegli interventi strettamente necessari allo svolgimento delle funzioni fondamentali e all'erogazione dei servizi indispensabili. Lo scostamento totale degli impegni rispetto agli stanziamenti di € 4.164.533,14 corrisponde a € 596.338,28 per economie e € 180.939,88 per reimputazione di impegni all'esercizio 2022, andando a costituire il Fondo pluriennale vincolato di entrata 2022.

Nella tabella che segue si espongono i dati relativi alle spese correnti divise per macroaggregati del periodo 2017-2021. Dai dati sottoesposti si può notare la progressiva crescita del totale delle spese correnti fino al 2021, dove l'incremento è più consistente.

Macroaggregati	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021
Redditi da lavoro dipendente	632.301,35	725.353,84	704.746,11	708.316,67	738.253,56
Imposte e tasse a carico dell'ente	47.487,06	52.326,58	53.717,14	51.821,55	53.992,98
Acquisto di beni e servizi	1.942.743,37	1.890.794,47	1.917.293,26	1.867.248,93	2.029.580,33
Trasferimenti correnti	339.084,64	322.660,58	404.293,62	489.603,77	443.635,26
Interessi passivi	30.123,51	28.030,59	25.844,68	23.721,55	21.975,21
Rimborsi e poste correttive entrate	108.292,65	127.088,22	78.257,71	97.072,97	74.348,12
Altre spese correnti	35.019,48	35.165,80	37.229,68	32.349,60	25.469,52
Totale	3.135.052,06	3.181.420,08	3.221.382,20	3.270.135,04	3.387.254,98

Si può notare che il macroaggregato redditi da lavoro dipendente riflette il continuo movimento all'interno del personale dipendente, con assunzioni che si alternano a cessazioni. Una voce che riporta un forte aumento sia rispetto al 2020, sia rispetto al trend precedente, è l'acquisto di beni e servizi, per il quale nel 2020 si sono registrate interruzioni di servizi importanti per effetto delle restrizioni a causa covid, mentre dimostrano continuità e crescita nel 2021.

Per contro, sono in diminuzione rispetto al 2020 le voci dei trasferimenti correnti, anche per effetto del calo delle assegnazioni di trasferimenti connessi all'emergenza, in quanto molti Enti stanno ancora spendendo le assegnazioni finalizzate incassate nel 2020 e confluite negli avanzi vincolati.

Da notare, poi, la riduzione degli interessi passivi relativi ai mutui in essere, dovuta alla costante riduzione del debito residuo.

Infine la voce rimborsi e poste correttive delle entrate segna un decremento rispetto al 2020 a causa della chiusura della convenzione con il Comune di Orgiano per l'utilizzo condiviso di un suo dipendente dell'ufficio tecnico.

Infine la riduzione della voce altre spese correnti che comprende principalmente i capitoli del Fondo pluriennale vincolato e gli oneri per le assicurazioni per quanto riguarda gli impegni assunti.

2.5.1.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE

Il risultato di amministrazione è influenzato, inoltre, anche dal principio della competenza finanziaria, c.d. “potenziata”, secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l’obbligazione sorge, ma con l’imputazione all’esercizio nel quale essa viene a scadenza.

Da tale principio nasce, infatti, l’esigenza di iscrivere in bilancio i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate, destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata.

Nell’equilibrio di competenza corrente, è inserito tra le entrate il Fondo pluriennale vincolato di € 120.763,45 (entrate che sono state accertate nel 2020 e che hanno finanziato le spese impegnate 2020, ma in seguito al riaccertamento ordinario dei residui 2020 sono state reimputate all’esercizio 2021) e il Fondo pluriennale vincolato in uscita per € 180.939,88 per spese che sono state impegnate nell’anno 2021, ma reimputate all’anno successivo 2022.

2.5.2 Il risultato di competenza in conto capitale

La previsione di un’opera pubblica o altro investimento comporta, nel bilancio di previsione, l’iscrizione delle spese tra le uscite e delle relative fonti di finanziamento tra le entrate.

In ogni caso, sussiste nel bilancio preventivo, sia un equilibrio complessivo tra spese e fonti di finanziamento degli investimenti, sia un equilibrio per ciascuna opera. Le previsioni di bilancio (annuale e pluriennale) trovano inoltre corrispondenza nel programma triennale dei lavori pubblici per i lavori di importo superiore ai 100.000,00 euro.

A livello consuntivo, gli equilibri succitati devono essere riscontrabili, non solo nelle previsioni definitive dell’esercizio considerato, ma anche nel livello degli accertamenti e negli impegni di competenza (considerata l’applicazione al bilancio dei Fondi pluriennali vincolati). Il risultato finanziario della gestione degli investimenti (gestione competenza) presenta sempre un pareggio degli stanziamenti (considerando l’applicazione dell’avanzo utilizzato).

Come per la gestione corrente, a partire dal rendiconto dell’esercizio 2020, gli equilibri in conto capitale vengono esposti quale risultato di competenza in conto capitale, rappresentato dalla differenza tra gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale, incrementati dagli stanziamenti in bilancio del Fondo pluriennale vincolato in conto capitale e l’utilizzo dell’avanzo per spese di investimento e gli impegni per le spese di investimento. Viene poi rappresentato l’equilibrio in conto capitale, definito quale differenza tra il risultato di competenza e gli accantonamenti e i vincoli nel bilancio cui il rendiconto si riferisce. Infine l’equilibrio complessivo in conto capitale, che tiene conto degli effetti derivanti dalle eventuali variazioni agli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO	COMPETENZA
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento	707.861,66
Entrate titoli 4-5-6	760.010,69
Entrate c/capitale destinate a spese correnti	0,00
Entrate per riscossione di crediti m/l termine	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00
Avanzo destinato agli investimenti	908.434,00
Spese in conto capitale	- 1.190.586,95
Fondo pluriennale vincolato investimenti di spesa	- 966.763,64
Risultato di competenza in conto capitale	218.955,76
Risorse accantonate in c/capitale stanziare esercizio 2021	0,00
Risorse vincolate in conto capitale stanziare esercizio 2021	-1.664,40
Equilibrio di bilancio in conto capitale	217.291,36
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	0,00
Equilibrio complessivo in conto capitale	217.291,36

E' evidente, come per la parte relativa all'equilibrio corrente della competenza, che l'analisi dell'equilibrio di parte capitale non può soffermarsi solamente sull'ammontare e sul segno algebrico del risultato complessivo, ma deve estendere il campo d'indagine alle voci di bilancio per capire in dettaglio le cause che hanno determinato il risultato stesso.

Le informazioni seguenti mostrano l'andamento delle entrate e delle spese in conto capitale.

2.5.2.1 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale presentano un accertamento complessivo pari a € 760.010,69 contro uno stanziamento pari a € 949.442,98.

In tale titolo sono imputate le entrate per contributi agli investimenti, da parte di Amministrazioni pubbliche e da Imprese.

I contributi agli investimenti da parte di Amministrazioni Pubbliche presentano uno stanziamento di € 661.442,98 ed un accertamento di € 533.574,58 e sono relativi a:

- Contributo dello Stato per investimenti di cui alla Legge di bilancio per il 2019 per € 27.409,07;
- Contributo dello Stato per investimenti di cui alla Legge di bilancio per il 2020 per € 64.660,64;
- Contributo dello Stato per investimenti di cui alla Legge di bilancio per il 2021 per € 70.000,00;
- Contributo del MIUR di cui al decreto min. 175/2020 per gli interventi di miglioramento sismico, antincendio e messa a norma della scuola dell'infanzia Cavalier Tibaldo € 185.385,13;
- Contributo MIUR per la messa in sicurezza del solaio della scuola primaria di Sarego RG 179/2020 € 31.078,75;
- Contributo MIUR 2021 per lavori adeguamento spazi scolastici per € 3.500,00;
- Contributo regionale per le opere finanziate dal distretto del commercio per € 8.885,00;
- Contributo provinciale per la realizzazione della pista ciclabile Sarego – Brendola € 18.266,89;
- Contributo provinciale per la rotatoria di Meledo € 124.389,10;

Nel titolo 4 sono rappresentate inoltre le alienazioni di beni materiali ed immateriali, che presentavano uno stanziamento di € 20.000,00 e un accertamento di € 24.800,00, derivanti da proventi da concessioni cimiteriali;

L'ultima tipologia di tale titolo è rappresentata dalle altre entrate in conto capitale, che comprende i permessi a costruire e altre entrate in conto capitale.

Gli stanziamenti dei permessi a costruire pari a € 260.000,00 presentano accertamenti finali per € 201.636,11 che vanno così ripartiti:

€ 90.834,64 per proventi per il rilascio di permessi a costruire;

€ 110.801,47 per perequazioni urbanistiche legate al piano degli interventi. Questo importo risulta confluito nell'avanzo destinato agli investimenti.

I proventi previsti dalle concessioni minerarie per € 8.000,00 non sono stato oggetto di accertamento contabile.

Nella seguente tabelle si espongono i dati relativi al periodo 2017 – 2021.

Tipologia	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
Contributi agli investimenti, di cui:	117.063,43	307.231,49	585.453,44	327.042,01	533.574,58
<i>Contributi da amministrazioni pubbliche</i>	<i>117.063,43</i>	<i>307.231,49</i>	<i>585.453,44</i>	<i>327.042,01</i>	<i>533.574,58</i>
<i>Contributi da Imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Entrate da alienazioni di beni	69.658,40	26.825,00	27.270,00	7.584,02	24.800,00
Altre entrate in conto capitale, di cui:	88.130,70	153.921,59	126.110,52	111.416,98	201.636,11
<i>Permessi da costruire</i>	<i>88.130,70</i>	<i>138.273,11</i>	<i>126.110,52</i>	<i>100.144,66</i>	<i>201.636,11</i>
<i>Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	<i>0,00</i>	<i>15.648,48</i>	<i>0,00</i>	<i>11.272,32</i>	<i>0,00</i>
Totale	274.852,53	487.978,08	738.833,96	446.043,01	760.010,69

ACCENSIONI DI PRESTITI

Tale voce non è valorizzata nel 2021.

2.5.2.2 LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese impegnate in conto capitale dell'esercizio 2021 ammontano a complessivi € 1.190.586,95, comprensivi degli impegni già assunti in esercizi precedenti e reimputati alla competenza 2021, ai sensi del principio contabile della competenza potenziata e quindi trovano copertura, in entrata, nel fondo pluriennale vincolato – parte investimento.

Nella seguente tabella si espongono i dati delle spese in conto capitale relativi periodo 2017 - 2021.

Tipologia	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021
Investimenti fissi lordi	764.826,91	164.506,29	1.118.426,81	1.133.349,28	1.175.266,95
Contributi agli investimenti	18.065,40	29.108,50	0,00	2.000,00	7.400,00
Altre spese in conto capitale	2.723,77	18.042,16	4.293,37	4.976,32	7.920,00
Totale	785.616,08	211.656,95	1.122.720,18	1.140.325,60	1.190.586,95

2.5.2.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE

L'equilibrio di parte capitale è influenzato dal Fondo pluriennale vincolato in entrata per € 707.861,66 derivante dalla reimputazione di spese in conto capitale dagli esercizi 2020 e precedenti (relativi a opere ancora in corso alla fine del 2020) all'esercizio 2021 e in uscita per € 966.763,64 per la reimputazione al 2022 di spese in conto capitale ancora in corso di realizzazione.

2.5.3 Il risultato di competenza tra le partite finanziarie

L'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza è rappresentato dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e concessione/riscossione di crediti. Tale voce non è stata movimentata con accertamenti e impegni di competenza nel 2021.

2.6 Equilibrio complessivo della competenza

La tabella che segue mostra, in ossequio alle disposizioni relative al vincolo di finanza pubblica a partire dal Rendiconto 2021, rispettivamente, il risultato complessivo della competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo della competenza, dato dalla somma degli equilibri complessivi corrente, in conto capitale, per le partite finanziarie e per la gestione per conto di terzi.

EQUILIBRIO COMPLESSIVO	COMPETENZA
Risultato di competenza di parte corrente	319.078,31
Risultato di competenza di parte capitale	218.955,76
Risultato di competenza partite finanziarie	0,00
Risultato di competenza servizi conto terzi e partite di giro	0,00
Risultato di competenza totale	538.034,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio esercizio 2021	-66.183,46
Risorse vincolate stanziare nel bilancio esercizio 2021	-1.664,40
Equilibrio di bilancio totale	470.186,21
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto 2021	0,00
Equilibrio complessivo totale	470.186,21

2.7 Il risultato della gestione dei residui

La gestione residui, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente a monitorare il persistere delle condizioni per un loro mantenimento nel conto del bilancio.

Il D.lgs. 267/2000 all'articolo 228 comma 3, dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione, secondo le modalità di cui all'art 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii."

In linea generale l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi, così come una reimputazione dei residui attivi comporta una riduzione del fondo pluriennale vincolato, mentre una reimputazione dei residui passivi comporta un incremento del fondo stesso.

Con Deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 15.03.2022 si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi 2021 e al riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti. Il processo di riaccertamento ordinario al 31.12.2021 dei residui attivi e passivi ha determinato i seguenti risultati:

- Eliminazione confluita come riduzione dell'avanzo di residui attivi correnti per € 45.699,36, di residui attivi in conto capitale per € 11.095,02 e di residui attivi dei servizi c/terzi per € 1.500,00, per un totale complessivo di € 58.294,38;
- Eliminazione confluita ad avanzo di residui passivi correnti per € 26.478,15, di residui passivi in conto capitale per € 900,73 e di residui passivi dei servizi c/terzi per € 2.786,91, per un totale complessivo di € 30.165,79.
- Eliminazione per reimputazione confluita a Fondo pluriennale vincolato di impegni correnti per € 180.939,88 e in conto capitale per € 966.763,64 per un totale di € 1.147.703,52.

Analizzando inoltre le tipologie di eliminazioni e reimputazioni di residui attivi e passivi effettuata con il riaccertamento ordinario, possiamo distinguere la parte di avanzo dai residui in conto capitale dalla parte corrente.

Residui attivi eliminati	
Residui attivi correnti eliminati - A	45.699,36
Residui attivi c/capitale eliminati - B	11.095,02
Residui attivi c/terzi eliminati - C	1.500,00
Totale residui attivi eliminati A+B+C	58.294,38
Residui passivi eliminati	
Residui passivi correnti eliminati - D	26.478,15
Residui passivi c/capitale eliminati - E	900,73
Residui passivi c/terzi eliminati - F	2.786,91
Totale residui passivi eliminati D+E+F	30.165,79

Avanzo dalla gestione dei residui	
Avanzo residui corrente D – A	-19.221,21
Maggiori residui attivi correnti	55.799,53
Totale avanzo residui corrente - G	36.578,32
Avanzo residui capitale E – B	-10.194,29
Maggiori residui attivi c/capitale	69,16
Totale avanzo residui capitale - H	-10.125,13
Avanzo residui c/terzi F – C	1.286,91
Totale avanzo c/terzi - I	1.286,91
Totale avanzo da residui G + H + I	27.740,10

La situazione complessiva della gestione dei residui dell'esercizio 2021 porta al seguente risultato:

	Residui
Fondo cassa iniziale 1/1/2021	2.593.451,76
Riscossioni a residuo	560.918,53
Pagamenti a residuo	- 695.480,34
Risultato gestione di cassa	2.458.889,95
Residui attivi dai residui	306.169,67
Residui passivi dai residui	- 21.233,81
Risultato gestione dei residui dai residui	284.935,86
Risultato della gestione dei residui	2.743.825,81

Si espongono di seguito i dati delle riscossioni e dei pagamenti a residuo effettuati nel 2021.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Maggiori residui	Residui da riportare 2021
Imposte tasse assim.	319.506,35	153.009,68	-168.805,99	10.839,84	314.549,88
Fondi perequativi	27.041,65	1.342,99	-27.041,65	0,00	1.342,99
Totale	346.548,00	154.352,67	-195.847,64	10.839,84	315.892,87

Trasferimenti correnti

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Trasf corr da amm. pubbliche, di cui:	1.019,67	42.199,77	-280,00	-739,67	42.199,77
<i>Trasferimenti corr da amm. centrali</i>	<i>739,67</i>	<i>9.416,50</i>	<i>0,00</i>	<i>-739,67</i>	<i>9.416,50</i>
<i>Trasf corr da amm. locali</i>	<i>280,00</i>	<i>32.783,27</i>	<i>-280,00</i>	<i>0,00</i>	<i>32.783,27</i>
Trasf corr dall'U E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.019,67	42.199,77	-280,00	-739,67	42.199,77

Entrate extratributarie

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Vendita beni servizi e gest dei beni	19.493,46	14.860,53	-19.493,46	0,00	14.860,53
Attività di controllo e repr irregolarità	86.585,75	86.465,71	-43.335,28	0,00	129.716,18
Interessi attivi	0,71	0,67	0,71	0,00	0,67
Altre ent da cap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti	563,20	261,12	-563,20	0,00	261,12
Totale	106.643,12	101.588,03	-63.392,65	0,00	144.838,50

Entrate in conto capitale

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Contributi agli investimenti, di cui:	412.983,35	280.939,58	-300.578,49	-11.025,86	382.318,58
<i>Contributi da amm pubbliche</i>	<i>412.983,35</i>	<i>280.939,58</i>	<i>-300.578,49</i>	<i>-11.025,86</i>	<i>382.318,58</i>
<i>Contributi da Imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Entrate da alienazioni di beni	400,00	0,00	-400,00	0,00	0,00
Altre entrate in c capitale, di cui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Permessi da costr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre entrate in c capitale n.a.c.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale	413.383,35	280.939,58	-300.978,49	-11.025,86	382.318,58

Entrate da riduzione di attività finanziarie – riscossione di crediti a m/l termine

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate da accensione di prestiti

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate per servizi conto terzi e partite di giro

Tipologia	Residui attivi al 1/1/2021	Residui attivi da competenza	Riscossioni in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Partite di giro	0,00	235,69	0,00	0,00	235,69
Conto di terzi	1.919,75	0,00	-419,75	-1.500,00	0,00
Totale	1.919,75	235,69	-419,75	-1.500,00	235,69

Spese

Tipologia	Residui passivi al 1/1/2021	Residui passivi da competenza	Pagamenti in c/residui 2021	Residui eliminati	Residui da riportare 2021
Spese correnti	408.825,41	387.754,34	-370.365,26	-26.478,15	399.736,34
Spese in c/cap	277.337,75	134.482,03	-274.437,02	-900,73	136.482,03
Spese att finanz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prest	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese c/terzi p.giro	60.716,78	90.487,30	-50.678,06	-2.786,91	97.739,11
Totale	746.879,94	612.723,67	-695.480,34	-30.165,79	633.957,48

2.8 Residui con anzianità superiore ai 5 anni

Nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 sono presenti dei residui attivi di anzianità superiore a 5 anni, ossia risalenti al 2016 o precedenti. Si tratta di residui attivi di € 270,48 che sono stati incassati ad inizio del 2022.

I residui attivi del titolo primo 2017, 2018 e 2019 si riferiscono a crediti per bollettazioni TARI.

I residui attivi 2017 del titolo terzo si riferiscono a ruoli coattivi emessi per sanzioni per violazioni del codice della strada.

I residui passivi mantenuti in bilancio di anzianità superiore ai 5 anni sono relativi a depositi cauzionali da rimborsare per € 3.516,96.

2.9 L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione di € 1.887.460,60 derivante dall'esercizio 2020 è stato applicato al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 per l'esercizio 2021 per € 1.079.432,50, di cui per il finanziamento di spese di investimento per € 908.434,00 e per il finanziamento di spese correnti non ricorrenti per € 170.998,50. Nel prospetto che segue sono evidenziati i singoli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2020 nell'esercizio 2021.

Descrizione	Stanziamenti
Avanzo applicato per spese correnti	
Bonifica area demaniale di Via Palazzetto – incarico caratterizzazione	18.000,00
Incarico analisi rischio amianto	14.640,00
Ripristino struttura polivalente dopo evento atmosferico	15.000,00
Incarico progettazione definitiva pista ciclabile Meledo Monticello di Fara	25.000,00
Utilizzi di avanzo vincolato fondi covid – utilizzi ristori di spesa	95.818,83
Utilizzo di avanzo accantonato per rinnovi contrattuali	2.539,67
Totale avanzo applicato per spese correnti	170.998,50
Importo effettivamente impegnato	165.116,65
Avanzo applicato per spese di investimento	
Manutenzione straordinaria rete di pubblica illuminazione	105.700,00
Acquisto mobili per gli uffici comunali	10.000,00
Acquisto di attrezzature informatiche	29.133,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	5.000,00
Finanziamento progetto di videosorveglianza	21.500,00
Lavori per rinnovo prevenzione incendi scuola primaria di Sarego	25.000,00
Lavori per rinnovo prevenzione incendi scuola primaria di Monticello di Fara	75.000,00
Manutenzione straordinaria palestra	10.000,00
Realizzazione centro culturale “Riccardo Averini aeropoeta”	32.186,00
Lavori di sistemazione di Via Palladio	21.000,00
Lavori di messa in sicurezza viabilità comunale (pensile quota avanzo)	26.115,00
Acquisto attrezzature per manutenzioni stradali	5.000,00
Acquisto segnaletica verticale e dissuasori di velocità	19.000,00
Incarichi professionali per realizzazione di una variante al PAT	6.400,00
Incarichi professionali per opere	16.000,00
Sistemazione degli uffici comunali - area tecnica	15.000,00

Messa in sicurezza di un tratto di Via Veneto con realizzazione di un marciapiede (quota Ente)	175.000,00
Interventi di adeguamento e messa in sicurezza scuola primaria di Meledo	206.000,00
Messa in sicurezza utenza debole – integrazione secondo stralcio	100.000,00
LR 44/87 – opere urbanizzazione destinate alle manutenzioni degli edifici di culto – applicazione di avanzo vincolato	5.400,00
Totale avanzo applicato per spese d’investimento 2021	908.434,00
Importo effettivamente impegnato	860.327,39

2.10 I risultati della gestione di cassa e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

La gestione delle disponibilità liquide è una delle attività fondamentali dell'amministrazione dell'ente, a conferma del quale le nuove regole contabili hanno reintrodotta l'obbligo di indicare nella redazione del bilancio preventivo anche della previsione di cassa.

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti, ponendo le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in un'ottica prospettica e si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti.

Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio ed è calcolato come riportato nella tabella successiva; tale risultato può essere scomposto in due risultati parziali relativi alla gestione competenza ed alla gestione residui.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale 1/1/2021			2.593.451,76
Riscossioni	560.918,53	4.498.475,41	5.059.393,94
Pagamenti	- 695.480,34	- 4.687.387,50	-5.382.867,84
Fondo cassa finale 31/12/2021			2.269.977,86

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 è pari a -17,01 giorni, come pubblicato nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale del Comune di Sarego.

L'andamento del fondo cassa dal 2017 al 2021 è il seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa al 31/12	2.199.827,83	3.053.227,16	2.810.247,70	2.593.451,76	2.269.977,86

2.11 Il vincolo di finanza pubblica 2021

A decorrere dall'anno 2019, in base all'articolo 1, comma 823, della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio per il 2019) sono state superate le norme sul pareggio di bilancio, di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della Legge n. 232 del 2016, cessando altresì gli obblighi di monitoraggio e di certificazione del rispetto degli obiettivi per ciascun ente.

Con l'abrogazione della normativa sul pareggio di bilancio, gli enti territoriali, a partire dall'esercizio 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011. Gli stessi enti si considerano in equilibrio, e quindi rispettano i vincoli di finanza pubblica, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio, non negativo. Tale informazione si ricava, in ciascun anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione.

A tal fine, sono stati modificati gli schemi, allegati al rendiconto, relativi al Quadro generale riassuntivo e di Verifica degli equilibri.

Il Comune di Sarego nell'esercizio 2021 è in equilibrio e quindi rispetta i vincoli di finanza pubblica, con un risultato di competenza di € 538.034,07 (W1). L'equilibrio di bilancio, pari al risultato di competenza detratte le quote vincolate e accantonate nell'esercizio è pari a € 470.186,21 (W2). Infine l'equilibrio complessivo, pari all'equilibrio di bilancio detratte gli accantonamenti in sede di rendiconto, è pari a € 470.186,21 (W3).

2.12 Il livello di indebitamento

Il ricorso al credito è costituito da finanziamenti onerosi di lunga durata. I bilanci dell'Ente dovranno, infatti, finanziare il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. Ne consegue che ogni aumento netto dell'indebitamento, pur producendo effetti benefici nel campo degli investimenti, riduce, di fatto, l'elasticità operativa dell'Amministrazione.

Per questa ragione l'art. 204 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a

quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il Comune di Sarego al 31.12.21 presenta una percentuale di interessi sul totale delle entrate accertate dei primi 3 titoli, per € 3.701.748,57 del penultimo consuntivo (2019) pari al 0,59%.

Il prospetto seguente riporta la variazione dell'indebitamento nell'ultimo quinquennio.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	33.024,54	30.123,51	28.030,59	25.844,68	23.721,55	21.975,21
Quote capitale ordinarie	131.120,50	133.113,24	135.199,89	137.367,60	104.083,05	125.711,66
Variazione di allineamento	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.643,62	0,00
Assunzione nuovi mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incidenza interessi	0,94%	0,82%	0,81%	0,71%	0,64%	0,59%
Residuo debito al 31/12	1.374.293,19	1.241.179,95	1.105.980,06	968.612,46	860.885,79	735.174,13

III – LA GESTIONE ECONOMICA

3.1 Premessa

Ai sensi dell'art. 227, comma 1 del D.lgs. 267/2000 la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il Conto economico e lo Stato Patrimoniale.

Il conto economico, ai sensi del nuovo art. 229, è il documento che evidenzia sinteticamente 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 alla contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il conto economico determina il risultato economico quale differenza tra proventi e costi della gestione. Il risultato economico rappresenta quindi il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico.

3.2 Il Conto economico sintetico

Il conto economico rileva un risultato positivo complessivo e finale di esercizio di € 334.984,97 che trova la sua corrispondenza nello Stato Patrimoniale all'interno del patrimonio netto. Sinteticamente il conto economico è così rappresentato:

	2021	2020
Risultato della gestione ordinaria (A-B)	333.284,72	95.959,82
Saldo proventi e oneri finanziari (C)	-18.236,54	- 19.979,84
Totale rettifiche di valore (D)	0,00	0,00
Saldo proventi e oneri straordinari (E)	72.007,59	44.581,82
Risultato prima delle imposte	387.055,77	120.561,80
Imposte	52.070,80	50.040,02
Risultato dell'esercizio	334.984,97	70.521,78

3.3 Analisi delle voci economiche

Proventi della gestione € 4.104.120,21

Proventi da tributi

Tra i proventi della gestione, rilevano per ammontare i proventi tributari, il cui importo deriva da quanto accertato nell'esercizio nella contabilità finanziaria per un totale di € 2.137.814,38.

Proventi da Fondi perequativi

La voce comprende gli importi dei proventi di natura tributaria derivanti da quanto accertato nella competenza finanziaria a titolo di Fondo di solidarietà comunale dell'esercizio 2021, per € 660.463,36.

Proventi da trasferimenti e contributi

I proventi da trasferimenti sono comprensivi dei trasferimenti correnti per proventi dallo Stato, dalla Regione e da altri enti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria per un totale di € 355.421,42 e dalla quota annuale dei contributi agli investimenti che incidono nella gestione corrente per € 121.786,68.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Rientrano in tale voce i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Tali ricavi e proventi, pari agli accertamenti finanziari della tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni e della tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli

illeciti, al netto dell'importo dell'iva a debito sui proventi dei servizi commerciali, per un totale di € 370.393,14.

Altri ricavi e proventi diversi

Questa tipologia di proventi raccoglie gli accertamenti finanziari della competenza per € 458.241,23.

Variazione delle rimanenze, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tali voci non risultano valorizzate nel corso del 2021.

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 2.137.814,38	€ 2.143.593,47	-€ 5.779,09
2 Proventi da fondi perequativi	€ 660.463,36	€ 670.160,43	-€ 9.697,07
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 477.208,10	€ 695.112,87	-€ 217.904,77
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 355.421,42	€ 578.355,68	-€ 222.934,26
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 121.786,68	€ 116.757,19	€ 5.029,49
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 370.393,14	€ 314.881,86	€ 55.511,28
a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 73.987,40	€ 62.193,53	€ 11.793,87
b) Ricavi dalla vendita di servizi	€ 43.071,97	€ 52.113,18	-€ 9.041,21
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 253.333,77	€ 200.575,15	€ 52.758,62
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 458.241,23	€ 88.315,25	€ 369.925,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 4.104.120,21	€ 3.912.063,88	€ 192.056,33

Costi della gestione € 3.770.835,49

Costi per acquisto di materie prime

I costi di acquisto di materie prime e beni di consumo per un totale di € 31.185,73 sono relativi ai servizi acquisiti di competenza dell'esercizio.

Costi per prestazioni di servizi

I costi per prestazioni di servizi per un importo di € 1.908.980,99 sono relativi ai servizi acquisiti di competenza dell'esercizio, rettificati in diminuzione dell'importo di iva per i servizi di natura commerciale.

Costi per utilizzo di beni di terzi

I costi per l'utilizzo dei beni di terzi per € 24.665,52 sono relativi alla locazione di immobili, mezzi e attrezzature.

Costi per trasferimenti correnti

I costi per trasferimenti per un totale di € 451.035,26 sono relativi agli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre pubbliche amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti per operano per la popolazione e per il territorio.

Costi per il personale

I costi per il personale per un totale di € 738.253,56 sono comprensivi dei costi per stipendi e per oneri a carico dell'ente di competenza dell'esercizio 2021.

Ammortamenti d'esercizio

I costi per le quote di ammortamento tecnico dell'esercizio sono rilevate sul valore dei beni ammortizzabili in funzione, per un importo totale di € 471.389,48.

Svalutazione dei crediti

I costi per la svalutazione dei crediti di funzionamento rispetta quanto accantonato in sede di esercizio 2021 ai sensi del principio della competenza finanziaria, per € 48.172,31.

Oneri diversi di gestione

I costi per oneri diversi di gestione comprendono le voci residuali accertate nella competenza, non classificabili nelle precedenti voci, per un totale di € 97.152,64.

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 31.185,73	€ 40.961,39	-€ 9.775,66
10 Prestazioni di servizi	€ 1.908.980,99	€ 1.789.926,60	€ 119.054,39
11 Utilizzo beni di terzi	€ 24.665,52	€ 24.883,33	-€ 217,81
12 Trasferimenti e contributi	€ 451.035,26	€ 484.432,05	-€ 33.396,79
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 443.635,26	€ 482.432,05	-€ 38.796,79
b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 7.400,00	€ 2.000,00	€ 5.400,00
13 Personale	€ 738.253,56	€ 709.508,43	€ 28.745,13
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 519.561,79	€ 460.200,82	€ 59.360,97
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 1.809,75	€ 25.777,71	-€ 23.967,96
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 469.579,73	€ 412.914,04	€ 56.665,69
c) <i>Altre svalutazioni di immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 48.172,31	€ 21.509,07	€ 26.663,24
15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 179.899,59	-€ 179.899,59
18 Oneri diversi di gestione	€ 97.152,64	€ 126.291,85	-€ 29.139,21
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	€ 3.770.835,49	€ 3.816.104,06	-€ 45.268,57

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione genera il risultato della gestione che deve essere ulteriormente depurato delle risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dalle componenti straordinarie al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo.

Proventi e oneri finanziari € - 18.236,54

Tra i proventi finanziari sono ricompresi gli utili distribuiti nel 2021 dal Consorzio CIAT per dividendi della società SIA per € 3.738,00 e gli interessi attivi maturati nel conto in Banca d'Italia per 0,67.

Tra gli oneri finanziari rilevano solamente gli interessi passivi sui mutui in essere per € 21.975,21.

La tabella sottostante illustra la composizione delle voci appena elencate:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Variazioni
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni	€ 3.738,00	€ 3.741,00	-€ 3,00
<i>a) da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) da altri soggetti</i>	€ 3.738,00	€ 3.741,00	-€ 3,00
20 Altri proventi finanziari	€ 0,67	€ 0,71	-€ 0,04
Totale proventi finanziari	€ 3.738,67	€ 3.741,71	-€ 3,04
<i>0</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 21.975,21	€ 23.721,55	-€ 1.746,34
<i>a) Interessi passivi</i>	€ 21.975,21	€ 23.721,55	-€ 1.746,34
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 21.975,21	€ 23.721,55	-€ 1.746,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 18.236,54	-€ 19.979,84	

Rettifica di valore attività finanziarie - € 0,00

Non si rilevano variazioni in tali voci

 Proventi e oneri straordinari € 72.007,59

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021	2020	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 97.849,46	€ 57.193,19	€ 40.656,27
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 97.849,46	€ 45.920,87	€ 51.928,59
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 11.272,32	-€ 11.272,32
Totale proventi straordinari	€ 97.849,46	€ 57.193,19	€ 40.656,27
25 Oneri straordinari	€ 25.841,87	€ 12.611,37	€ 13.230,50
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 17.921,87	€ 7.635,05	€ 10.286,82
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 7.920,00	€ 4.976,32	€ 2.943,68
Totale oneri straordinari	€ 25.841,87	€ 12.611,37	€ 13.230,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 72.007,59	€ 44.581,82	

 Proventi € 97.849,46

I proventi straordinari sono rappresentati dalle insussistenze del passivo di parte corrente per € 26.478,15, derivanti dai residui passivi di parte corrente eliminati dal conto del bilancio e dalle insussistenze del titolo 7 derivanti dai residui passivi eliminati dai servizi conto terzi per € 2.786,91, per un totale di € 29.265,06.

Alle insussistenze del passivo vanno aggiunte le sopravvenienze attive per € 68.584,40, costituite dai maggiori residui attivi per € 55.868,69 e dalle sopravvenienze attive rilevate nell'atto notarile stipulato nel 2021 con valorizzazione di aree per € 12.715,71. In particolare:

- Atto notarile repertorio n.174932/43.636 dell'08/07/2021: verde e parcheggio di Via Piave, part. 690, valorizzata nell'atto per € 5.100,00;
- Atto notarile repertorio n.174932/43.636 dell'08/07/2021: Via Piave, foglio 5, part. 694, valorizzata nell'atto per € 1.290,00;
- Atto notarile repertorio n.174932/43.636 dell'08/07/2021: verde di Via Ca' Lombarda, area part. 107, valorizzazione iniziale per € 3.215,71;
- Atto notarile repertorio n.174932/43.636 dell'08/07/2021: verde e parcheggio di Via Piave, part. 696, valorizzata nell'atto per € 3.110,00;

Voce E 24c	
Insussistenze del passivo	€ 26.478,15
Insussistenze del passivo	€ 2.786,91
Maggiori incassi Entrata	€ 55.868,69
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO PER ACQUISIZIONE GRATUITA DI AREE	€ 12.715,71
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 97.849,46

Minori residui passivi spesa T 1
Minori residui passivi spesa T 7
Maggiori incassi entrata
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO PER ACQUISIZIONE GRATUITA DI AREE

Oneri € 25.841,04

Gli oneri straordinari sono rappresentati principalmente dalle insussistenze dell'attivo per € 13.334,69 relativo principalmente ai residui attivi eliminati dal conto del bilancio (€ 58.294,38 rettificato di € 44.959,69 che vengono iscritti nello stato patrimoniale) e dalle sopravvenienze passive per € 4.587,18 relative a rimborsi di imposte ed altre entrate dell'ente. Tra gli oneri straordinari anche il rimborso dovuto al Comune di Lonigo di € 7.920,00 per l'acquisto di strumentazione per la polizia locale.

Voce E 25b		
Insussistenze dell'attivo	€ 13.334,69	Minori residui attivi
Rimborsi imposte e tasse correnti	€ 4.587,18	Rimborsi imposte e tasse correnti
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 17.921,87	

Imposte e tasse € 52.070,80

L'importo relativo alle imposte e tasse è pari agli impegni di competenza per IRAP.

IV – LA GESTIONE PATRIMONIALE

4.1 Premessa

Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale 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 4/3 al D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/14.

4.2 Analisi delle voci patrimoniali

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

Tale voce comprende gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente.

1) Immobilizzazioni immateriali

Tale voce, che comprende i costi capitalizzati, i diritti di brevetto, l'avviamento, presenta un valore finale di € 83.627,06.

B) IMMOBILIZZAZIONI	2021	2020	Variazioni
<i>1) Immobilizzazioni immateriali</i>			
1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 49.348,58	€ 56.144,27	-€ 6.795,69
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 5.460,23	€ 7.115,04	-€ 1.654,81
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 28.818,25	€ 28.818,25	€ 0,00
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 83.627,06	€ 92.077,56	-€ 8.450,50

Le variazioni di € 8.450,50 sono così costituite:

- Incremento per capitalizzazione di spese per € 21.659,02;
- Decremento per ammortamenti per € 30.109,52

2) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e altre immobilizzazioni materiali. Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali si rileva che il valore finale deriva dall'inventario al 31.12.21 per un totale di € 18.270.965,02.

La tabella presenta il riepilogo delle variazioni:

II) immobilizzazioni materiali	2021	2020	Variazioni
II 1 Beni demaniali	€ 7.194.605,43	€ 7.070.065,69	€ 124.539,74
1.1 Terreni	€ 197.437,12	€ 192.337,12	€ 5.100,00
1.2 Fabbricati	€ 1.391.447,70	€ 1.422.752,89	-€ 31.305,19
1.3 Infrastrutture	€ 5.605.720,61	€ 5.454.975,68	€ 150.744,93
1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 10.367.178,17	€ 10.176.728,00	€ 190.450,17
2.1 Terreni	€ 1.390.196,29	€ 1.383.870,58	€ 6.325,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 7.862.613,03	€ 7.744.785,02	€ 117.828,01
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 13.374,57	€ 8.867,19	€ 4.507,38
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 87.704,95	€ 60.690,36	€ 27.014,59
2.5 Mezzi di trasporto	€ 945,08	€ 1.417,62	-€ 472,54
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 67.294,89	€ 58.224,69	€ 9.070,20
2.7 Mobili e arredi	€ 82.339,78	€ 56.162,96	€ 26.176,82
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 862.709,58	€ 862.709,58	€ 0,00
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	€ 709.181,42	€ 300.028,38	€ 409.153,04
Totale immobilizzazioni materiali	€ 18.270.965,02	€ 17.546.822,07	€ 724.142,95

Le variazioni di € 724.142,95 sono così composte:

- Variazioni positive per capitalizzazione di spese per € 1.303.482,92;
- Variazione positive per altre cause (sopravvenienze attive) per € 12.715,71;
- Variazione positive per altre cause (fatture da ricevere) per € 124.562,03;
- Variazione negativa per ammortamenti per € 441.279,96;
- Variazione negativa per fatture ricevute per € 275.337,75.

3) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni, titoli e crediti concessi e sono iscritte in base al criterio del valore di patrimonio netto. Il valore al 31.12.2021 è pari a € 4.783.936,02.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	2021	2020	Variazioni
1 Partecipazioni in:	€ 4.773.936,02	€ 4.753.355,16	€ 20.580,86
<i>a) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) imprese partecipate</i>	€ 4.773.936,02	€ 4.753.355,16	€ 20.580,86
<i>c) altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti verso:	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) altri soggetti</i>	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 4.783.936,02	€ 4.763.355,16	€ 20.580,86

Più nel dettaglio, le partecipazioni dell'Ente si compongono come da tabella seguente:

Partecipazioni dirette					
	QUOTA %	VALORE INIZIALE	PN 2020	VALORE FINALE	MAGGIOR VALORE
ACQUEVENETE SPA	1,78%	4.658.671,15	267.612.064,00	4.763.494,74	104.823,59
ESCO BERICA SRL	8,00%	4.101,52	130.516,00	10.441,28	6.339,76
		4.662.772,67	267.742.580,00	4.773.936,02	111.163,35

Viene rilevato in contabilità economico patrimoniale anche il credito nei confronti di Fidi nord est per l'erogazione avvenuta nel corso del 2019 di euro 10.000,00 per la costituzione del fondo di sviluppo a sostegno degli investimenti delle aziende con sede anche nel territorio comunale la cui restituzione è prevista nel 2024.

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,36%	€ 83.627,06
II) Immobilizzazioni materiali	79,00%	€ 18.270.965,02
IV) Immobilizzazioni finanziarie	20,64%	€ 4.783.936,02
Totale immobilizzazioni	100,00%	€ 23.138.528,10

Infine, la tabella proposta qui di seguito mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2021:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2021	€ 22.402.254,79
Fatture ricevute immobilizzazioni in corso	-€ 275.337,75
Rivalutazione scorporo	€ 12.715,71
Ammortamenti 2021	-€ 471.389,48
Variazioni finanziarie positive 2021	€ 1.325.141,94
Variazione finanziaria per fatture da ricevere imm. In corso	€ 124.562,03
Allineamento valore partecipazioni in inventario	€ 20.580,86
Totale immobilizzazioni al 31/12/2021	€ 23.138.528,10

C) Attivo circolante

1) Crediti

L'attivo circolante comprende le rimanenze di magazzino, voce non valorizzata al 31.12.2021 e i crediti di funzionamento pari a € 611.317,17.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

Il Crediti	2021	2020	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	€ 118.231,23	€ 149.713,92	-€ 31.482,69
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 116.888,24	€ 122.672,27	-€ 5.784,03
c) crediti da fondi perequativi	€ 1.342,99	€ 27.041,65	-€ 25.698,66
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 424.518,35	€ 414.003,02	€ 10.515,33
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 424.518,35	€ 414.003,02	€ 10.515,33
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	€ 68.070,11	€ 47.156,54	€ 20.913,57
4 Altri crediti	€ 497,48	€ 2.239,66	-€ 1.742,18
a) verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 0,00	€ 1.919,75	-€ 1.919,75
c) altri	€ 497,48	€ 319,91	€ 177,57
TOTALE CREDITI	€ 611.317,17	€ 613.113,14	-€ 1.795,97

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 611.317,17
<i>di cui stralciati</i>	
dal Conto del Bilancio	€ 44.959,69
Iva a credito	-€ 3.838,00
F. sval. crediti natura tributaria altri	€ 201.499,64
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 76.506,60
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2021	€ 885.485,41
Residui attivi da conto di bilancio	€ 885.485,41
Differenza	€ 0,00

2) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, in particolare valorizzate per il saldo del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia, corrispondono al Fondo cassa finale al 31.12.2021 per € 2.269.977,86 oltre al saldo dei c/c postali al 31/12/2021 di € 4.125,64, per un totale di disponibilità liquide di € 2.274.103,50.

La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

<u>IV Disponibilità liquide</u>	2021	2020	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 2.269.977,86	€ 2.593.451,76	-€ 323.473,90
<i>a Istituto tesoriere</i>	€ 2.269.977,86	€ 2.593.451,76	-€ 323.473,90
<i>b presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 4.125,64	€ 27.128,82	-€ 23.003,18
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 2.274.103,50	€ 2.620.580,58	-€ 346.477,08
Totale disponibilità liquide	€ 2.274.103,50	€ 2.620.580,58	-€ 346.477,08

D) Ratei e risconti attivi

Non si sono rilevati al termine dell'esercizio 2021 ratei o risconti attivi.

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto va distinto in:

- Fondo di dotazione
- Riserve
- Risultati economici positivi (o negativi) di esercizio

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve invece costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdite, è primariamente utilizzabile per la copertura.

Il patrimonio netto del Comune di Sarego al 31.12.2021 è pari a 21.166.735,91 e comprende il risultato economico dell'esercizio per € 334.984,97.

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Viene precisato che: È elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

VOCI PATRIMONIO NETTO 31.12.2020			VARIAZIONI INTERVENUTE AL 01.01.2021			NUOVE VOCI PATRIMONIO NETTO 01.01.2021		
A) PATRIMONIO NETTO			A) PATRIMONIO NETTO			A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	957.892,77	I	Fondo di dotazione	957.892,77	I	Fondo di dotazione	957.892,77
II	Riserve	19.581.119,42	II	Riserve	19.267.955,66	II	Riserve	19.267.955,66
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.343.507,28	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00		-	-
b	da capitale	2.102.553,95	b	da capitale	2.102.553,95	b	da capitale	2.102.553,95
c	da permessi di costruire	498.509,75	c	da permessi di costruire	498.509,75	c	da permessi di costruire	498.509,75
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.636.548,44	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.636.548,44	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.636.548,44
e	altre riserve indisponibili	0,00	e	altre riserve indisponibili	0,00	e	altre riserve indisponibili	0,00
			f	altre riserve disponibili	3.030.343,52	f	altre riserve disponibili	3.030.343,52
III	Risultato economico dell'esercizio	70.521,78	III	Risultato economico dell'esercizio	70.521,78	III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
			IV	Risultati economici di esercizi precedenti	313.163,76	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	383.685,54
			V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.609.533,97		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.609.533,97		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.609.533,97

Come di può evincere dalla sezione centrale la riserva di cui al punto a) è stata eliminata per dare spazio alle nuove riserve di cui al punto e) altre riserve indisponibili, al punto f) altre riserve disponibili ed infine al punto IV) Risultati economici esercizi precedenti

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 957.892,77	€ 0,00	€ 957.892,77
II Riserve	€ 19.490.172,63	€ 0,00	€ 19.490.172,63
b) da capitale	€ 1.828.654,18	€ 0,00	€ 1.828.654,18
c) da permessi di costruire	€ 700.145,86	€ 0,00	€ 700.145,86
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) indisponibili e per beni culturali	€ 13.931.029,07	€ 0,00	€ 13.931.029,07
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) altre riserve disponibili	€ 3.030.343,52	€ 0,00	€ 3.030.343,52
III Risultato economico dell'esercizio	€ 334.984,97	€ 0,00	€ 334.984,97
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 383.685,54	€ 0,00	€ 383.685,54
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 21.166.735,91	€ 20.609.533,97	€ 557.201,94

La variazione del PN di € 557.201,94 è così costituita:

- € 334.984,97 per risultato d'esercizio;
- € 201.636,11 per incremento riserva per permessi a costruire;
- € 20.580,86 per incremento riserva per rivalutazione partecipazioni.

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2020 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "riserve da rivalutazione" e confluita nelle riserve da capitale.

Ed in particolare:

Rettifica al 01/01/2021 - Riporto risultato Economico dell'esercizio 2020				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.4.1.1.1.1	Risultato economico dell'esercizio	70.521,78	0,00
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	0,00	70.521,78

Assestamento - Oneri di Urbanizzazione - Storno quota capitale				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	5.2.9.2.1.1	Permessi di costruire	201.636,11	0
Stato patrimoniale	2.1.2.3.1.1.1	Riserve da permessi di costruire	0	201.636,11

Adeguamento riserve indisponibili, aumento nuove valorizzazioni beni demaniali , sterilizzo ammortamento beni demaniali .					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	648.238,23	0	Nuove acquisizioni 2021
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	648.238,23	Nuove acquisizioni 2021
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	353.757,60	0	Quote Ammortamento 2021
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	0	353.757,60	Quote Ammortamento 2021
			0,00	0,00	
			353.757,60	Amm. Beni demaniali	
				648.238,23	Nuove Acquisizioni Beni demaniali

Nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) Valorizzazione Riserve indisponibili al 01/01/2021	€ 13.636.548,44
TOTALE	€ 13.636.548,44
b) DIMINUIZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	
Ammortamenti beni demaniali	€ 353.757,60
TOTALE	€ 353.757,60
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2021	
Beni demaniali	€ 648.238,23
TOTALE	€ 648.238,23
TOT. RIS. DA CAPITALE (b-c)	-€ 294.480,63
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 13.931.029,07

B) Fondo per rischi e oneri

Il valore del Fondo per rischi e oneri è rappresentato dall'accantonamento al Fondo svalutazione crediti portato direttamente in riduzione dei rispettivi crediti dell'attivo, e dal Fondo passività potenziali, evidenziato per € 235.422,48 (fondo contenzioso e altri accantonamenti).

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2021	2020	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 235.422,48	€ 553.125,12	-€ 317.702,64
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI TISCHI ED ONERI (B)	€ 235.422,48	€ 553.125,12	-€ 317.702,64

C) Trattamento di fine rapporto

Tale voce non è valorizzata per la pubblica amministrazione.

D) Debiti

La consistenza finale dei debiti di € 1.369.131,61 comprende il valore finale dei debiti di finanziamento per € 735.174,13, dei debiti verso fornitori per € 439.684,94, dei debiti per trasferimenti e contributi per € 47.587,73 e altri debiti residuali per € 146.684,81.

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2021	2020	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 735.174,13	€ 860.885,79	-€ 125.711,66
a) prestiti obbligazionari	€ 622.905,00	€ 719.566,80	-€ 96.661,80
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 112.269,13	€ 141.318,99	-€ 29.049,86
2 Debiti verso fornitori	€ 439.684,94	€ 497.591,18	-€ 57.906,24
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 47.587,73	€ 91.665,36	-€ 44.077,63
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 41.638,03	€ 71.305,36	-€ 29.667,33
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 5.949,70	€ 20.360,00	-€ 14.410,30
5 Altri debiti	€ 146.684,81	€ 204.615,49	-€ 57.930,68
a) tributari	€ 87.678,44	€ 48.242,64	€ 39.435,80
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) per attività svolta per c/terzi	€ 927,37	€ 1.241,92	-€ 314,55
d) altri	€ 58.079,00	€ 155.130,93	-€ 97.051,93
TOTALE DEBITI (D)	€ 1.369.131,61	€ 1.654.757,82	-€ 285.626,21

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.369.131,61
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 735.174,13
Totale debiti al 31/12/2021	€ 633.957,48
Residui passivi da conto di bilancio	€ 633.957,48
Differenza	€ 0,00

E) Ratei e risconti passivi

La consistenza finale dei ratei e risconti passivi di € 3.252.658,77 comprende il valore per € 3.062.123,72 per i contributi agli investimenti da pubbliche amministrazioni e da imprese ed € 190.535,05 per concessioni pluriennali.

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2021	2020	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 3.252.658,77	€ 2.818.531,60	€ 434.127,17
1 Contributi agli investimenti	€ 3.062.123,72	€ 2.650.335,82	€ 411.787,90
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 3.062.123,72	€ 2.650.335,82	€ 411.787,90
<i>b) da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 190.535,05	€ 168.195,78	€ 22.339,27
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCOINTI (E)	€ 3.252.658,77	€ 2.818.531,60	€ 434.127,17

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 2.650.335,82
Aumento contributi investimenti	€ 533.574,58
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 121.786,68
CONSISTENZA FINALE	€ 3.062.123,72

CONTI D'ORDINE

Tale voce è valorizzata per l'importo degli impegni su esercizi futuri, pari al Fondo pluriennale vincolato creato nel 2021 per gli impegni reimpuntati al 2022 in conto capitale per € 966.763,64.

CONTI D'ORDINE	2021	2020	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 966.763,64	€ 828.625,11	€ 138.138,53
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 966.763,64	€ 828.625,11	€ 138.138,53

V – ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

5.1 Partecipazioni

5.1.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute al 31.12.2021

A fine 2021 le aziende partecipate e controllate direttamente dal Comune di Sarego sono le seguenti:

Partecipazione societaria diretta al 31/12/2021	% quote di proprietà
Acquevenete SPA	1,78%
Esco Berica Srl in liquidazione	8,00%

5.1.2 Esito verifica crediti e debiti reciproci al 31.12.2021 delle società partecipate e organismi strumentali

L'articolo 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, modificato dal D.lgs. 126/2014, prevede che la Relazione sulla Gestione illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Sono stati verificati i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società. La verifica evidenzia le seguenti risultanze:

Acquevenete Spa

Il saldo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono risultati coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. La verifica evidenzia le seguenti risultanze:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2021	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2021	0,00	0,00

Esco Berica Srl in liquidazione

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2021	0,00	0,00
Debito Comune al 31/12/2021	0,00	0,00

Non vi sono importi a credito o debito nei confronti della suddetta società, in quanto con la stessa non vi sono in essere al 31/12/2021 contratti, convenzioni e rapporti di nessun genere.