



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2021

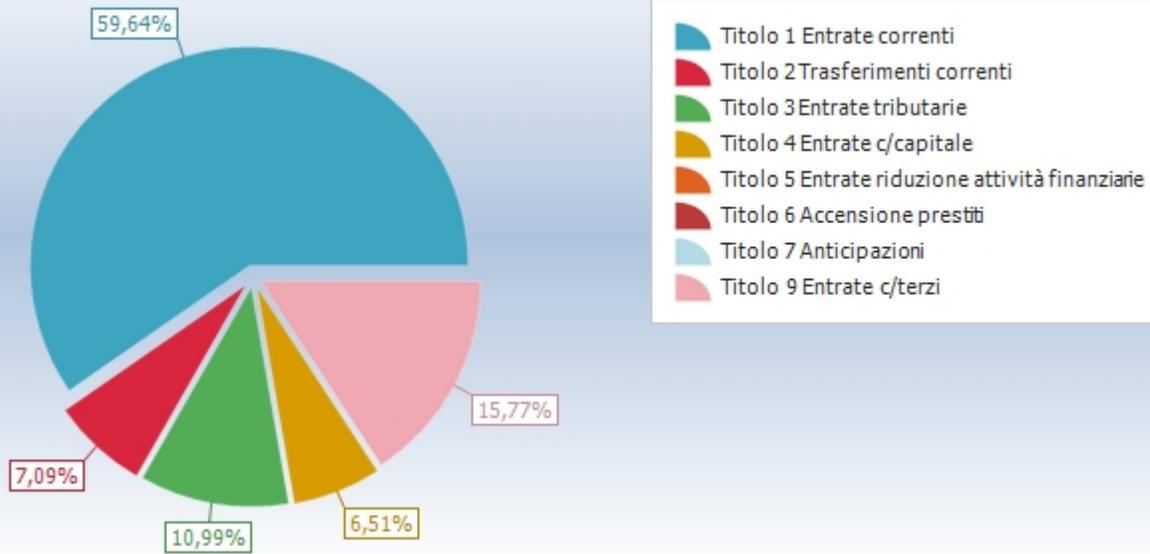
COMUNE DI CUTROFIANO

LA GESTIONE DI COMPETENZA

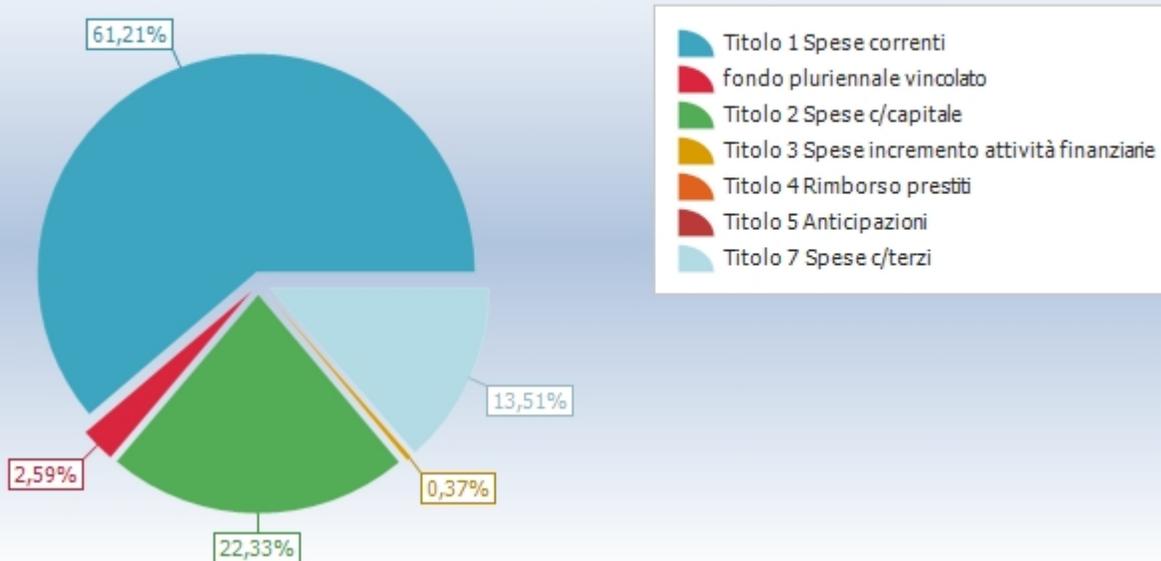
La gestione di Competenza dell'esercizio 2021 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.387.056,69			
Utilizzo avanzo di amministrazione	675.658,89		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	206.193,51				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	6.617.189,54				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	4.027.768,35	4.081.352,25	Titolo 1 Spese correnti	4.826.944,90	5.084.934,57
			fondo pluriennale vincolato	204.047,05	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	479.065,57	493.222,01			
Titolo 3 Entrate tributarie	742.215,57	710.148,85	Titolo 2 Spese c/capitale	1.760.729,15	2.065.618,83
			fondo pluriennale vincolato	5.564.806,80	
Titolo 4 Entrate c/capitale	439.539,33	2.111.706,30	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	29.319,00	9.773,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	5.688.588,82	7.396.429,41	Totale spese finali	12.385.846,90	7.160.326,40
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	8.563,87	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	1.065.093,62	1.065.093,62	Titolo 7 Spese c/terzi	1.065.093,62	1.035.722,70
Totale entrate dell'esercizio	6.753.682,44	8.470.086,90	Totale spese dell'esercizio	13.450.940,52	8.196.049,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.252.724,38	12.857.143,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.450.940,52	8.196.049,10
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	801.783,86	4.661.094,49
TOTALE A PAREGGIO	14.252.724,38	12.857.143,59	TOTALE A PAREGGIO	14.252.724,38	12.857.143,59

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	206.193,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.249.049,49

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.826.944,90
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	204.047,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		424.251,05
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	182.160,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	145.145,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		751.556,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	436.946,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	76.175,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		238.435,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	48.181,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		190.253,33
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	493.498,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.617.189,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	439.539,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	145.145,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.760.729,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.564.806,80

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	29.319,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		50.227,30
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.227,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.227,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		801.783,86
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	436.946,25
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	76.175,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		288.662,61
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	48.181,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		240.480,63
O1) Risultato di competenza di parte corrente		751.556,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	182.160,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	436.946,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	48.181,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	76.175,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.092,94

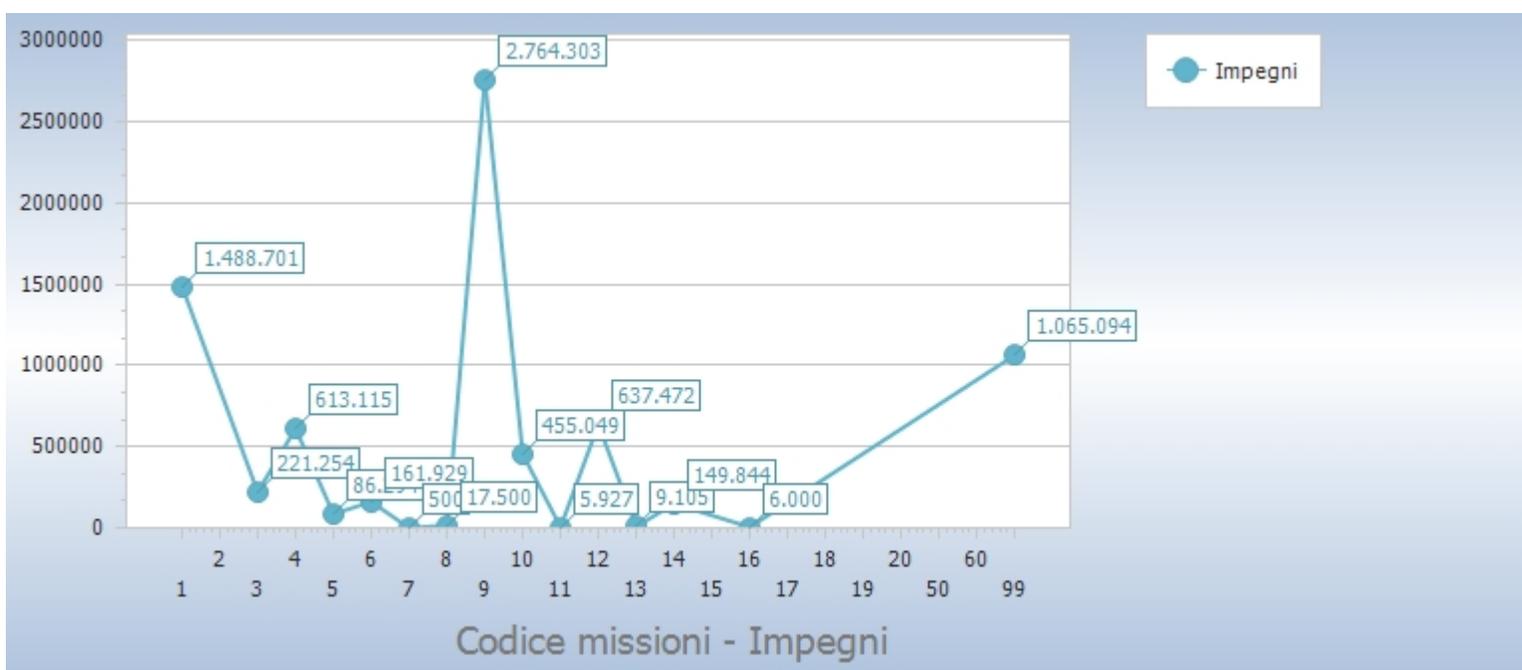
Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	6.051.694,99	4.826.944,90	82,55	3.791.504,89	78,55	1.035.440,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	204.047,05					
2. Spese in conto capitale	51.047.686,54	1.760.729,15	3,87	1.684.954,39	95,70	75.774,76

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.564.806,80					
3. Spese per incremento attivita' finanziarie	29.319,00	29.319,00	100,00	9.773,00	33,33	19.546,00
4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.942.582,00	1.065.093,62	54,83	943.619,13	88,59	121.474,49
Totale	59.071.282,53	7.682.086,67	14,41	6.429.851,41	83,70	1.252.235,26

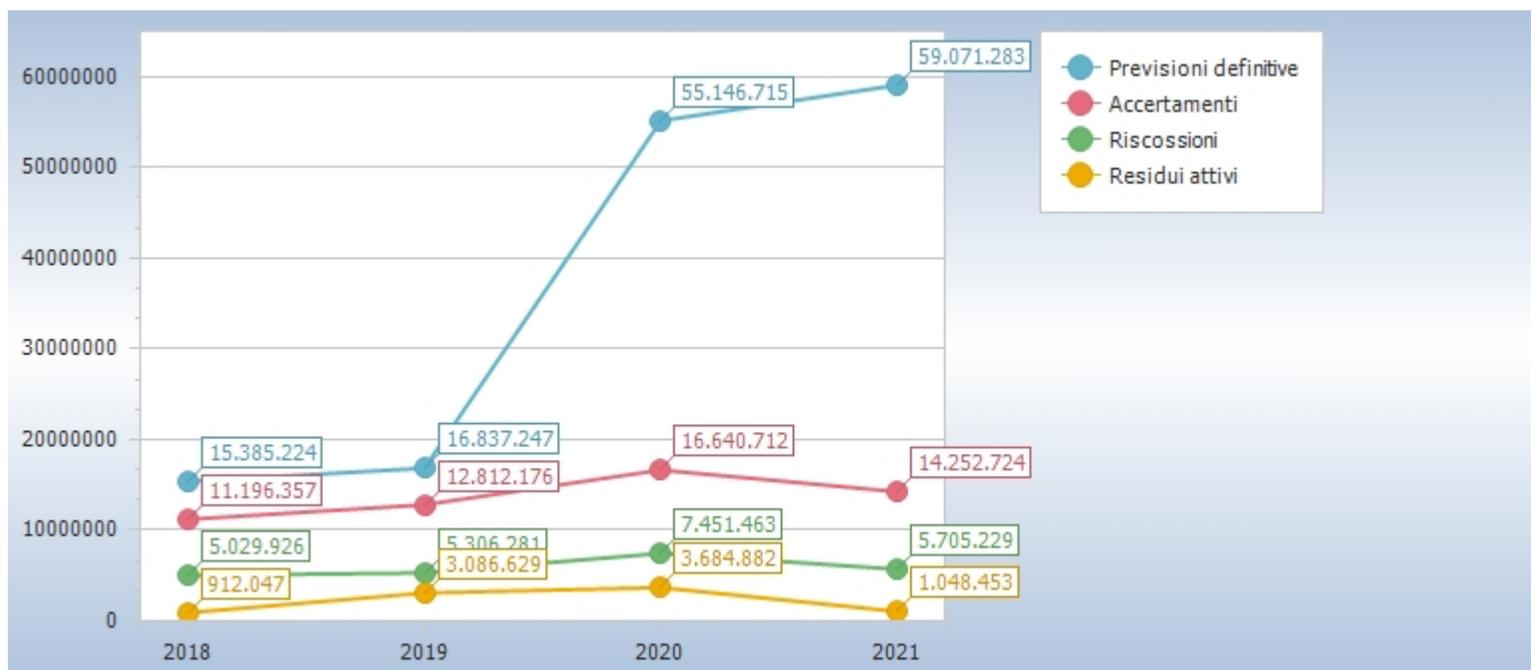


Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.169.432,42 513.189,70	1.488.701,20	56,05	1.250.556,58	84,00	238.144,62
03 Ordine pubblico e sicurezza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	241.917,34 10.465,66	221.254,13	95,59	211.321,11	95,51	9.933,02
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.574.444,07 1.868.337,38	613.114,85	16,54	541.042,14	88,24	72.072,71
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	96.105,32	86.294,44	89,79	50.136,46	58,10	36.157,98
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	398.384,24 225.399,97	161.928,93	93,61	123.987,28	76,57	37.941,65
07 Turismo	2.000,00	500,00	25,00	500,00	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	37.751.662,99 728.462,99	17.500,00	0,05	15.000,00	85,71	2.500,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.080.811,05 1.299.609,85	2.764.302,59	99,39	2.453.041,67	88,74	311.260,92
10 Trasporti e diritto alla mobilita' <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	604.445,39 128.792,57	455.048,69	95,67	356.791,16	78,41	98.257,53
11 Soccorso civile	36.000,00	5.927,41	98,75	5.925,00	99,96	2,41

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	29.997,59					
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.535.221,11 936.527,74	637.472,19	17,71	326.606,73	51,23	310.865,46
13 Tutela della salute	9.108,00	9.104,60	99,96	4.550,60	49,98	4.554,00
14 Sviluppo economico e competitività' <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	194.266,35 28.070,40	149.844,02	90,16	145.431,55	97,06	4.412,47
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.500,00	6.000,00	92,31	1.342,00	22,37	4.658,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.551,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	422.851,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	1.942.582,00	1.065.093,62	54,83	943.619,13	88,59	121.474,49
Totale	59.071.282,53	7.682.086,67	14,41	6.429.851,41	83,70	1.252.235,26



9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.942.582,00	1.065.093,62	54,83	1.062.511,62	99,76	2.582,00
Totale	59.071.282,53	14.252.724,38	24,13	5.705.229,47	40,03	1.048.452,97



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2021, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.28. del 09/03/2022, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.631.004,26	36.926,56	23.963,00	12.963,56	2.643.967,82	679.783,46	1.964.184,36
2	Trasferimenti correnti	254.785,20	2.255,83	1.775,19	480,64	255.265,84	66.718,78	188.547,06
3	Entrate extratributarie	254.255,95	40,00	0,00	40,00	254.295,95	86.042,69	168.253,26
4	Entrate in conto capitale	5.657.244,90	0,00	12.290,04	-12.290,04	5.644.954,86	1.921.166,63	3.723.788,23
6	Accensione Prestiti	8.682,36	0,00	0,00	0,00	8.682,36	8.563,87	118,49
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.526,64	0,00	0,00	0,00	3.526,64	2.582,00	944,64
Totale		8.809.499,31	39.222,39	38.028,23	1.194,16	8.810.693,47	2.764.857,43	6.045.836,04

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	1.762.993,09	0,00	140.827,02	-140.827,02	1.622.166,07	1.293.429,68	328.736,39
2	Spese in conto capitale	486.793,56	0,00	4.267,84	-4.267,84	482.525,72	380.664,44	101.861,28
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	154.252,86	0,00	0,00	0,00	154.252,86	92.103,57	62.149,29
Totale		2.404.039,51	0,00	145.094,86	-145.094,86	2.258.944,65	1.766.197,69	492.746,96

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Cutrofiano ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti per i quali non vi sono obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	863.453,52	200.594,68	566.097,90	334.038,26	626.199,56	2.590.383,92
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	20.971,44	167.575,62	52.562,34	241.109,40
3	Entrate extratributarie	77.044,27	3.733,07	35.148,20	52.327,72	118.109,41	286.362,67
4	Entrate in conto capitale	342.586,97	12.000,00	1.151.610,82	2.217.590,44	248.999,66	3.972.787,89
6	Accensione Prestiti	118,49	0,00	0,00	0,00	0,00	118,49
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	944,64	0,00	0,00	0,00	2.582,00	3.526,64
Totale		1.284.147,89	216.327,75	1.773.828,36	2.771.532,04	1.048.452,97	7.094.289,01

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti	102.025,40	28.896,01	13.246,80	184.568,18	1.035.440,01	1.364.176,40
2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	93.553,25	8.308,03	75.774,76	177.636,04
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	19.546,00	19.546,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.411,95	0,00	45.004,34	733,00	121.474,49	183.623,78
Totale		118.437,35	28.896,01	151.804,39	193.609,21	1.252.235,26	1.744.982,22

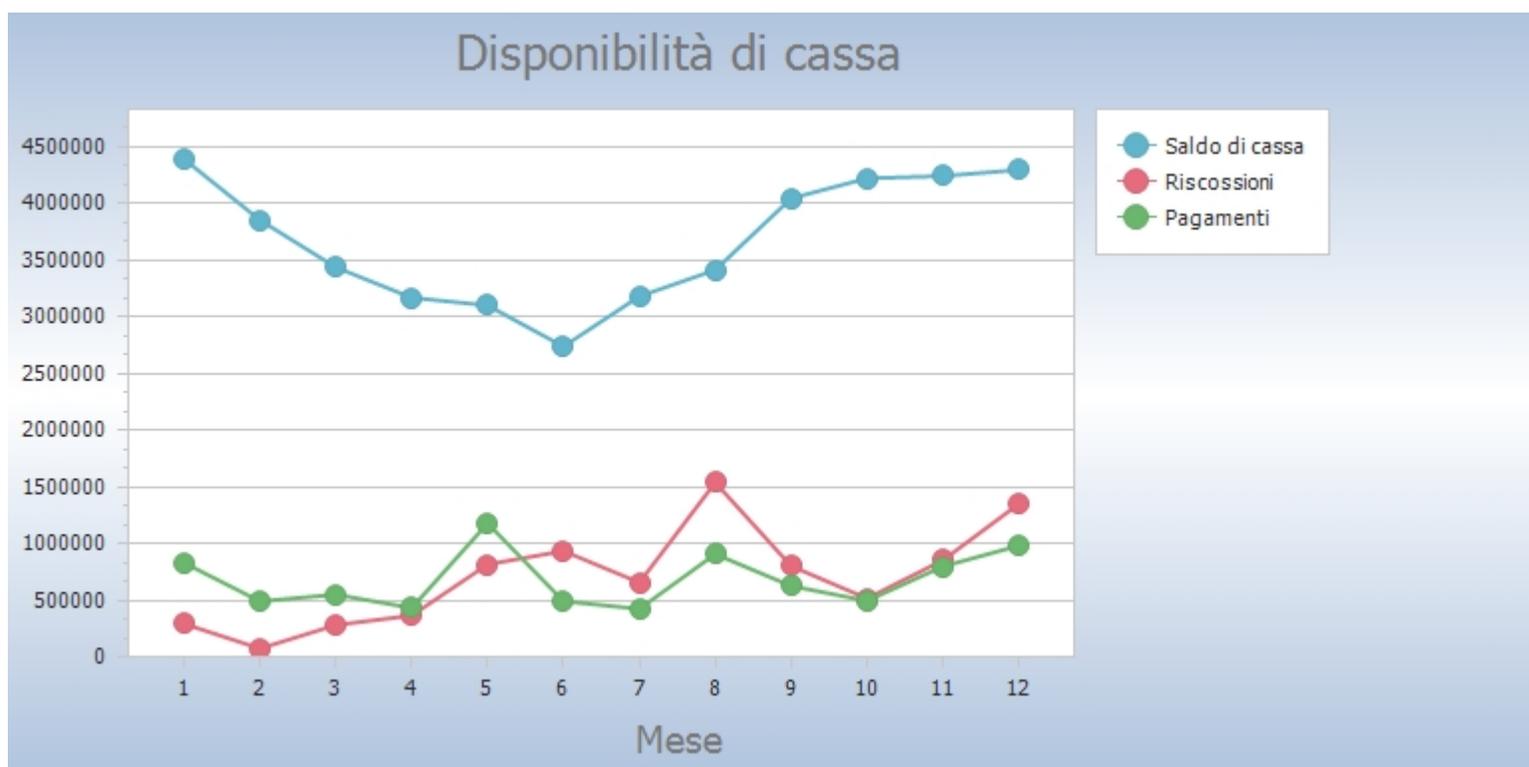
LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, rappresenta una seria criticità sulla quale l'intera struttura amministrativa deve porre attenzione e sulle cui evoluzioni si dovranno sviluppare le politiche di bilancio dei prossimi anni.

L'attività di tutti i settori dell'ente dovrà essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti, verso gli utenti e verso le società partecipate.

Tale attività, qualora portasse ad effettivi incassi, produrrà molti benefici alla gestione economico finanziaria del Comune di Cutrofiano: un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale; la riduzione dello stock dei residui attivi (i crediti vantati dal Comune) consente di fare accantonamenti meno importanti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e quindi di avere più risorse disponibili anche per gli investimenti, dando stimoli all'economia locale.

Si confida, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi sia uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune di Cutrofiano ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2021	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	206	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	6.617	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)		6.823	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.028	4.081
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	479	493
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	742	710
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	440	2.112
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.827	5.085
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	204	
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	493	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.538	5.085
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.761	2.066
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5.565	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	493	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.833	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	29	10
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.112	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		1.112	235

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2021
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=0+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		1.112

LA SPESA PER IL PERSONALE

Si dà atto che Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006 e quanto previsto dal Decreto 17 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica – pubblicato sulla G.U. n° 108 del 27 aprile 2020;

La spesa del personale sostenuta nel 2021 è sintetizzata nella seguente tabella:

[IndicatorePersonaleSpeseCorrenti]

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Spesa personale	1.153.204,86		1.226.838,26		1.239.920,61	
Popolazione	8.946	128,91	8.946	137,14	8.871	139,77

Anno	Spesa personale pro-capite
2019	128,91
2020	137,14
2021	139,77

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2021

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2016, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

LO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE 2021					
Passività		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	13.244.416,84	12.762.701,87	AI	AI
II	Riserve	2.300.903,97	2.535.644,60		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.300.903,97	2.289.135,45		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	246.509,15		
III	Risultato economico dell'esercizio	284.076,39	529.859,11	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	776.368,26	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.605.765,46	15.828.205,58		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	19.894,12	17.300,08	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.894,12	17.300,08		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	872.498,16	1.806.183,94	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	413.800,96	171.773,79		
5	Altri debiti	681.350,12	675.277,90		

	TOTALE DEBITI (D)	1.967.649,24	2.653.235,63		
I	Ratei passivi	70.947,05	52.093,51	E	E
	Risconti passivi	12.425.539,69	12.730.555,38		
1	Contributi agli investimenti	12.425.539,69	12.730.555,38		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.496.486,74	12.782.648,89		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.089.795,56	31.281.390,18		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2021 si pone in discontinuità rispetto ai rendiconti degli anni precedenti, in quanto è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Cutrofiano.