

Comune di Castagnole delle Lanze

**Relazione al Rendiconto della Gestione
Esercizio 2021**

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, c. 6 del D.Lgs. n. 118/2011



PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI NORMATIVI

In relazione a quanto previsto dall'art. 11, cc. 1 e 4 del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, dall'art. 151, c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame e approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, corredato della presente *"Relazione al rendiconto della gestione"*.

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento Unico di Programmazione e il Bilancio di Previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'Amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

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

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

C. 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

C. 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, c. 6 D.Lgs. n. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

Allegato 4/1, punto 13.10 al D.Lgs. n. 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al c. 4, lett. n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, esponga il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, c. 17 della L. 24/12/2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del Codice Civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economo, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli artt. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere;

- dalle attestazioni rese dai Responsabili del Servizio e agli atti dell'Ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'Ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'Ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

L'Ente, avendo un numero di abitanti inferiore a 5.000, si è avvalso della facoltà di elaborare la Contabilità Economico-Patrimoniale e lo Stato Patrimoniale Semplificati.

Le principali attività svolte nel corso del 2021 e i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Castagnole delle Lanze ha proceduto, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 23/03/2021, all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021-2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. n. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.P.C.M. 28/12/2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del T.U.E.L. e dei postulati di cui all'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, e in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del T.U.E.L. e dell'art. 3, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'Allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, nonché dall'art. 227, c. 5 del T.U.E.L.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono a operazioni registrate e imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche e integrazioni. In particolare, per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto - punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **“Determinazione FCDE al 31/12/2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”**, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza e all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, c. 6, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle **“principali voci del conto del bilancio”**.

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2021, è stato applicato al Bilancio di Previsione 2021-2023 per complessivi € 238.481,00 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 25.026,00
- Quota destinata ad investimenti:	€ 201.591,87
- Quota accantonata:	€ 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€ 0,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 è stata effettuata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 27/07/2021.

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

Riaccertamento ordinario residui

Si dà atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 05/04/2022 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'Allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2021 un'obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo a indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31/12/2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 273.308,61
- Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
- Fondo contenzioso	€ 0,00
- Altri accantonamenti	€ 42.735,64
TOTALE	€ 316.044,25

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 70.952,50
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 2.231,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 59.228,95
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
- Altri vincoli	€ 401,35
TOTALE	€ 132.813,80

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€ 36.915,38
--	-------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 01/01/2021 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2021 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2021.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 01/01/2021, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2021, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2021:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
€ 0,00	- € 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
€ 0,00	- € 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
€ 0,00	- € 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
-----------------------------------	---	--	--	--

Relazione Conto Consuntivo 2021

			(con segno +/-)	
€ 199.827,90	- € 0,00	€ 0,00	+ € 73.480,71	€ 273.308,61

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
1. Bollette non emesse 2. Spese liquid. CIDAR 3. Fine mandato				1. Spese liquid. CIDAR 2. Fine mandato 3. Arretrati contrattuali
€ 35.765,95	- € 0,00	€ 0,00	+ € 6.969,69	€ 42.735,64

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
1. Fondi COVID				finanziato da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione				1. Fondi COVID 2. Fondi COVID funzioni fondam. 3. Concess. edilizie
€ 25.026,00	€ 25.026,00	€ 119.740,40	€ 73.813,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.952,50	€ 70.952,50

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
1. Fondi COVID				finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione				1. Fondi COVID
€ 2.231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.231,00

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di	Risorse vincolate applicate al	Entrate vincolate accertate	Impegni eserc. 2021	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021	Cancellazione di residui	Cancellazione nell'esercizio	Risorse vincolate nel bilancio	Risorse vincolate nel risultato di
--------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	---------------------	---------------------------------	--------------------------	------------------------------	--------------------------------	------------------------------------

Relazione Conto Consuntivo 2021

amministrati one al 01/01/2021	bilancio dell'esercizio io 2021	nell'esercizio io 2021	finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	io 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio io 2020 non reimpegnati nell'esercizio io 2021	al 31/12/2021	amministrati ne al 31/12/2021
1. <i>Residui mutui da devolvere</i>								1. <i>Residui mutui da devolvere</i>
€ 59.228,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.228,95

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio io 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio io 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni nell'esercizio io 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio io 2020 non reimpegnati nell'esercizio io 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio io 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio io 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni nell'esercizio io 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio io 2020 non reimpegnati nell'esercizio io 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
1. <i>Efficient. energ. ed. com.</i> 2. <i>Area merc.</i>								1. <i>Efficient. energ. ed. com.</i> 2. <i>Area merc.</i>
€ 401,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 401,35

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
1. Chiesa dei Battuti 2. Strade Legge 18 3. Acquisto Doblò 4. Messa in sic. torre 5. Acquisto hw 6. Manut. patrim. 7. Manut. sc. cofin. 8. Progettazione					1. Chiesa dei Battuti 2. Manut. patrim. 3. Manut. sc. cofin. 4. Varie
€ 201.591,87	€ 60.000,00	€ 101.709,40	€ 130.389,05	- € 7.421,96	€ 36.915,38

Risultati della Gestione

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.127.253,94
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 238.481,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 47.397,28	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 372.246,61	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.850.496,26	€ 1.781.594,79
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 351.279,17	€ 408.763,86
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	€ 622.132,56	€ 583.458,43
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	€ 638.444,33	€ 676.088,42
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 3.462.352,32	€ 3.449.905,50
Titolo 6 – Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 497.784,65	€ 484.361,07
Totale entrate dell'esercizio	€ 3.960.136,97	€ 3.934.266,57

Relazione Conto Consuntivo 2021

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 4.618.261,86	€ 5.061.520,51
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€ 4.618.261,86	€ 5.061.520,51

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	€ 2.537.799,10	€ 2.466.888,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 50.846,36	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	€ 562.973,12	€ 550.456,77
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 530.296,73	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	€ 750,00	€ 0,00
Totale spese finali	€ 3.682.665,31	€ 3.017.344,85
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	€ 168.355,71	€ 168.355,71
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 497.784,65	€ 378.645,02
Totale spese dell'esercizio	€ 4.348.805,67	€ 3.564.345,58
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 4.348.805,67	€ 3.564.345,58
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	€ 269.456,19	€ 1.497.174,93
TOTALE A PAREGGIO	€ 4.618.261,86	€ 5.061.520,51

Il risultato di amministrazione, come definito dall'Allegato A) al D.Lgs. n. 118/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				€ 1.127.253,94

Relazione Conto Consuntivo 2021

RISCOSSIONI	(+)	€ 594.189,55	€ 3.340.077,02	€ 3.934.266,57
PAGAMENTI	(-)	€ 982.595,13	€ 2.581.750,45	€ 3.564.345,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			€ 1.497.174,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			€ 1.497.174,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 874.951,27	€ 620.059,95	€ 1.495.011,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 245.538,11	€ 1.185.912,13	€ 1.431.450,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 50.846,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 530.296,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			€ 979.592,82

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31/12/2021 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.Lgs. n. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 273.308,61
Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 42.735,64
Totale parte accantonata (B)	€ 316.044,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 70.952,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 2.231,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 59.228,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 401,35
Totale parte vincolata(C)	€ 132.813,80
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.915,38
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	€ 493.819,39
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021 e del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 3.960.136,97
Totale impegni	(-)	€ 3.767.662,58
Avanzo		€ 192.474,39
FPV corrente	(+)	€ 47.397,28
FPV capitale	(+)	€ 372.246,61
A.A.	(+)	€ 238.481,00
FPV spese	(-)	€ 581.143,09

Saldo gestione competenza € 269.456,19

Equilibri di bilancio

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

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

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

- gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente, al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

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

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "Verifica equilibri" di seguito riportato.

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

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

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

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

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

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'art. 40, c. 2-bis, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, c. 937, della L. n. 145/2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	€ 47.397,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 2.823.907,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 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	(-)	€ 2.537.799,10
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 50.846,36
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	(-)	€ 168.355,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 114.304,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 168.355,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 168.355,71
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 67.271,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 21.750,00
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)		€ 159.825,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 159.825,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	€ 80.450,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 79.375,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 238.481,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 372.246,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 638.444,33
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	(-)	€ 67.271,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 21.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	€ 562.973,12
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 530.296,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	€ 750,00
E) Spese 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)		€ 109.630,49
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 70.952,50
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 38.677,99

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	€	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	38.677,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	€	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	€	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€	269.456,19
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021		€	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		€	70.952,50
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	198.503,69
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		€	80.450,40
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	118.053,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	159.825,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	€	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	€	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	80.450,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		€	79.375,30

Analisi indebitamento

Il Comune di Castagnole delle Lanze rispetta i limiti previsti dall'art. 204, c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, c. 735 della L. n. 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2019	2020	2021
7,46%	7,27%	7,13%

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

	2019	2020	2021
Residuo debito	€ 4.424.403,71	€ 4.272.071,41	€ 3.904.231,47
Nuovi prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati	- € 152.332,30	- € 159.380,02	- € 347.555,02
Estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni (da specificare)	€ 0,00	- € 208.459,92	€ 0,00
Totale fine anno	€ 4.272.071,41	€ 3.904.231,47	€ 3.556.676,45

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 195.223,30	€ 188.175,00	€ 179.199,31
Quota capitale	€ 152.332,30	€ 159.380,02	€ 168.355,71
Totale fine anno	€ 347.555,60	€ 347.555,02	€ 347.555,02

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	€ 567.142,86	€ 345.177,23	- € 221.965,63
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	€ 1.085.000,00	€ 152.607,42	- € 932.392,58
Totale	€ 1.652.142,86	€ 497.784,65	- € 1.154.358,21

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.652.142,86	€ 497.784,65	- € 1.154.358,21
Totale	€ 1.652.142,86	€ 497.784,65	- € 1.154.358,21

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	€ 2.823.907,99 - € 2.537.799,10 = + € 286.108,89
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	€ 638.444,33 - € 562.973,12 = + € 75.471,21
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	€ 0,00 - € 169.105,71 = - € 169.105,71
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	€ 497.784,65 - € 497.784,65 = € 0,00
Risultato della gestione di competenza	€ 192.474,39

Determinazione F.C.D.E. al 31/12/2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il F.C.D.E. al 31/12/2021 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Relazione Conto Consuntivo 2021

Comune di Castagnole delle Lanze

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	210.744,42	298.288,20	509.032,62	272.890,48	272.890,48	53,61%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	210.744,42	298.288,20	509.032,62	272.890,48	272.890,48	53,61%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	12.046,74	0,00	12.046,74	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	222.791,16	298.288,20	521.079,36	272.890,48	272.890,48	52,37%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.017,32	14.500,00	49.517,32	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	57.881,00	252.988,35	310.869,35	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	92.898,32	267.488,35	360.386,67	0,00	0,00	

Relazione Conto Consuntivo 2021

	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.625,42	732,87	4.358,29	418,13	418,13	9,59%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	154.579,77	18.760,42	173.340,19	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	158.205,19	19.493,29	177.698,48	418,13	418,13	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	87.500,00	0,00	87.500,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	87.500,00	0,00	87.500,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	35.201,04	228.114,21	263.315,25	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	11.000,00	205.935,26	216.935,26	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	24.201,04	22.178,95	46.379,99	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.959,66	1.706,27	8.665,93	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	129.660,70	229.820,48	359.481,18	0,00	0,00	

Relazione Conto Consuntivo 2021

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	<i>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	59.228,95	59.228,95	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	59.228,95	59.228,95	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	603.555,37	874.319,27	1.477.874,64	273.308,61	273.308,61	18,49%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	129.660,70	229.820,48	359.481,18	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	473.894,67	644.498,79	1.118.393,46	273.308,61	273.308,61	24,44%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.477.874,64	273.308,61
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	1.477.874,64	273.308,61

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

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2021, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione, sono state apportate al bilancio 2021 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di Giunta che di Consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di bilancio nel corso del 2021:

- Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60 gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D.C.C.	27	27/07/2021	Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2021/2023 ai sensi degli artt. 175, c. 2 e 8 e 193, c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e conseguente variazione al DUP 2021/2023
D.G.C.	33	08/04/2021	I variazione al bilancio di esercizio 2021-2023 e variazione di PEG
D.G.C.	35	20/04/2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020
D.G.C.	47	27/04/2021	Variazione di cassa al bilancio di previsione 2021
D.G.C.	51	18/05/2021	II variazione al bilancio di esercizio 2021-2023
D.G.C.	71	17/08/2021	IV variazione al bilancio di esercizio 2021-2023
D.G.C.	111	23/11/2021	V variazione al bilancio di esercizio 2021-2023

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 27/07/2021.

Sono state adottate con Determinazione Dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
Resp. Fin.	507	31/12/2021	Variazione alle partite di giro del bilancio di previsione 2021/2023 (art. 175, c. 5-quater, lett. e) TUEL)
Resp. Fin.	517	31/12/2021	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati – Parte corrente – ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.
Resp. Fin.	518	31/12/2021	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati – Parte capitale – ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del Revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei Conti.

Nel corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
-	-	-	-

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio, si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 199.827,90
- Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
- Fondo contenzioso	€ 0,00
- Altri accantonamenti	€ 35.765,95
TOTALE	€ 235.593,85

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 59.228,95
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 3.000,00
- Altri vincoli	€ 401,35
TOTALE	€ 62.630,30

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€ 201.591,87
--	--------------

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Accantonati per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 172.745,15	€ 0,00	€ 0,00	+ € 27.082,75	€ 199.827,90

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 01/01/2020 <i>1. Bollette non emesse 2. Spese liquid. CIDAR 3. Fine mandato</i>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 <i>1. Bollette non emesse 2. Spese liquid. CIDAR 3. Fine mandato</i>
€ 34.706,99	€ 0,00	€ 0,00	+ € 1.058,96	€ 35.765,95

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
--	---	---	---	--	---	---	--	--

Relazione Conto Consuntivo 2021

			accerta te nell'es ercizio o da quote vincolat e del risultato di ammini strazion e	io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	quote del risultato di amministra zione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserciz io 2020 non reimpegnat i nell'eserciz io 2020		
€ 0,00	€ 0,00	€ + 59.228,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.228,95	€ 59.228,95

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministra zione al 01/01/2020 <i>1. Ind. esprop. acqued.</i>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'eserciz io 2020	Entrate vincolate accertate nell'eserciz io 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Cancellazi one di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministra zione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazi one nell'eserciz io 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserciz io 2020 non reimpegnat i nell'eserciz io 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazio ne al 31/12/2020 <i>1. Ind. esprop. acqued</i>
€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministra zione al 01/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'eserciz io 2020	Entrate vincolate accertate nell'eserciz io 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Cancellazi one di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministra zione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazi one nell'eserciz io 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserciz io 2020 non reimpegnat i nell'eserciz io 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazio ne al 31/12/2020 <i>1. Efficient. energ. ed. com. 2. Area mercat.</i>
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 401,35	€ 401,35	€ 401,35

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020	Cancellazione di residui attivi costituiti da	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
--	---	---	--	---	--

Relazione Conto Consuntivo 2021

1. Vari	nell'esercizio 2020	accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	1. Vari 2. Impianti i.p. 3. Manut. straord. patr. 4. Arredo urbano 5. Restituzione loculi
€ 77.016,15	€ 274.301,00	€ 165.904,99	€ 0,00	- € 16.179,71	€ 201.591,87

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHÉ SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.705,94	€ 45.346,64	€ 88.728,09	€ 100.520,03	€ 57.987,50	€ 222.791,16	€ 521.079,36
Titolo II - Trasf. correnti	€ 21.464,35	€ 57.881,00	€ 57.881,00	€ 62.881,00	€ 67.381,00	€ 92.898,32	€ 360.386,67
Titolo III Ent. Extratrib.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.547,00	€ 11.946,29	€ 158.205,19	€ 177.698,48
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 12.065,45	€ 1.706,27	€ 0,00	€ 131.202,31	€ 84.846,45	€ 129.660,70	€ 359.481,18
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 59.228,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.228,95
Titolo VI - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassier e	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 632,00	€ 0,00	€ 16.504,58	€ 17.136,58
Totale Residui Attivi	€ 98.464,69	€ 104.933,91	€ 146.609,09	€ 302.782,34	€ 222.161,24	€ 620.059,95	€ 1.495.011,22
Titolo I - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.847,61	€ 22.613,62	€ 109.227,85	€ 805.815,09	€ 941.504,17
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 18.231,42	€ 0,00	€ 29.731,86	€ 6.330,88	€ 19.000,00	€ 186.866,08	€ 260.160,24
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 750,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

ricevute da istituto tesoriere/cassiere							
Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro	€ 34.698,87	€ 0,00	€ 686,00	€ 0,00	€ 1.170,00	€ 192.480,96	€ 229.035,83
Totale Residui Passivi	€ 52.930,29	€ 0,00	€ 34.265,47	€ 28.944,50	€ 129.397,85	€ 1.185.912,13	€ 1.431.450,24

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

I residui con anzianità superiore ai 5 anni sono stati esaminati e quelli mantenuti sono da considerarsi fondati.

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, c. 6 T.U.E.L. secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa Amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2021	-	-	€ 1.127.253,94
RISCOSSIONI (+)	€ 594.189,55	€ 3.340.077,02	€ 3.934.266,57
PAGAMENTI (-)	€ 982.595,13	€ 2.581.750,45	€ 3.564.345,58
	DIFFERENZA		€ 1.497.174,93
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			€ 0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			€ 0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			€ 1.497.174,93

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2021 di cui all'art. 209, c. 3 del D.Lgs. n. 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	€ 1.497.174,93
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (a)	€ 190.295,68
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021 (b)	€ 0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	€ 190.295,68

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2021 il Comune di Castagnole delle Lanze non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di € 600.000,00, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di bilancio, ai sensi dell'art. 1, c. 738 della L. n. 208/2019.

Il Comune di Castagnole delle Lanze non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Castagnole delle Lanze.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ORGANISMI STRUMENTALI	SITO INTERNET
-	-

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SITO INTERNET
-	-

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
-	-	-
SOCIETÀ CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
SOCIETÀ PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Acquedotto Valtiglione S.p.A.	2,36%	www.acquedottovaltiglionespa.it
C.I.D.A.R. S.r.l. in liquidazione	12,00%	-
G.A.I.A. S.p.A.	0,94%	www.gaia.at.it
LA.MO.RO. S.c.a.r.l.	0,17%	www.lamoro.it
G.A.L. (Gruppo Azione Locale) Terre Astigiane nelle Colline Patrimonio dell'Umanità Soc. Coop	1,923%	www.terreastigiane.it

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Castagnole delle Lanze con nota prot. n. 1543 del

17/03/2022, alla quale hanno avuto seguito le risposte depositate agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Castagnole delle Lanze non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo, per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Castagnole delle Lanze non ha in atto garanzie fideiussorie.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il patrimonio immobiliare del Comune di Castagnole delle Lanze è contenuto nell'inventario dei beni comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE

Il Comune di Castagnole delle Lanze, in quanto con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, si avvale della facoltà di non compilare la contabilità economico-patrimoniale, così come previsto dall'art. 232 del T.U.E.L. Pertanto, sarà allegato al rendiconto di gestione un elaborato semplificato che riporta la situazione patrimoniale dell'Ente.