



COMUNE DI GALEATA

Provincia di Forlì-Cesena

**Allegati al rendiconto della gestione 2021
(Art.11 comma 4 del D.Lgs.118/2011)**

Allegato B)

Esercizio Finanziario: 2021
Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				991.092,46
RISCOSSIONI	(+)	909.694,49	2.222.322,18	3.132.016,67
PAGAMENTI	(-)	1.232.462,15	1.982.641,90	3.215.104,05
<i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i>	(=)			908.005,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<i>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</i>	(=)			908.005,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.614.987,01	1.393.096,87	3.008.083,88
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.220.084,61	1.322.813,23	2.542.897,84
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	(-)			39.163,92
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	(-)			202.644,70
<i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</i>	(=)			1.131.382,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	238.024,82
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	65.000,00
Altri accantonamenti	48.423,82
Totale parte accantonata (B)	351.448,64

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87.815,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.127,43
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	89.942,45

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	689.991,41

Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione - Esercizio 2021

Capitolo/Articolo di Spesa Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicare al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso					
Art.: 05836 00 rimborso di imposte e tasse	22.778,00	0,00	3.881,00	-22.778,00	3.881,00
Art.: 10054 00 Spese ed oneri derivanti da liti, controversie e/o patteggiamenti	57.222,00	0,00	50.000,00	-46.103,00	61.119,00
TOTALE Fondo contenzioso	80.000,00	0,00	53.881,00	-68.881,00	65.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Art.: 03586 00 Fondo crediti dubbia esigibilità	227.363,24	0,00	33.235,22	-22.573,64	238.024,82
TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	227.363,24	0,00	33.235,22	-22.573,64	238.024,82
Altri accantonamenti					
Art.: 00200 00 indennità di carica agli amministratori comunali	5.145,15	0,00	0,00	0,00	5.145,15
Art.: 10076 00 Fondo per rinnovo contrattuale	20.000,00	0,00	0,00	23.278,67	43.278,67
TOTALE Altri accantonamenti	25.145,15	0,00	0,00	23.278,67	48.423,82
TOTALE GENERALE	332.508,39	0,00	87.116,22	-68.175,97	351.448,64

Elenco Analitico delle Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione - Esercizio 2021

Capitolo/Articolo di Entrata Capitolo/Articolo di Spesa correlato	Risorse vincolate all'1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	Impegni eserc.2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (e)	Cancellaz.residui attivi costituiti da risorse vincolate o eliminaz.vincolo su quote dei risult.amministr. (+) e cancellaz.residui passivi finanz.da risorse vincolate (-) (f)	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i)=(a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge									
ENTRATA Art.: 05200/00 Alienazione aree e fabbricati SPESA Art.: 10058/00 Fondo proventi derivanti da alienazione immobili	20.381,38	0,00	27.937,58	0,00	0,00	0,00	0,00	27.937,58	48.318,96
ENTRATA Art.: 06001/00 proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire SPESA Art.: 10060/00 Parte avanzo vincolato	30.617,61	0,00	32.600,66	34.985,92	0,00	0,00	0,00	-2.385,26	28.232,35
ENTRATA Art.: 10054/00 F.do per esercizio funzioni fondamentali art.106 D.L. n.34/2020 SPESA Art.: 10084/00 Acquisto dispositivi di sicurezza per contrasto Covid-19 con utilizzo fondi funzioni fondamentali	0,00	0,00	8.613,62	7.841,26	0,00	0,00	0,00	772,36	772,36
ENTRATA Art.: 10054/00 F.do per esercizio funzioni fondamentali art.106 D.L. n.34/2020 SPESA Art.: 10086/00 Depuratori d'aria	94.805,33	93.954,37	0,00	93.458,10	0,00	0,00	0,00	496,27	1.347,23
ENTRATA Art.: 10068/00 Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche-Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche (art.6 c.1 D.L. 73/2021) SPESA Art.: 10081/00 Contributo per agevolazioni TARI alle attività eco-Contributo per agevolazioni TARI alle attività economiche	0,00	0,00	27.462,37	18.318,25	0,00	0,00	0,00	9.144,12	9.144,12
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)	145.804,32	93.954,37	96.614,23	154.603,53	0,00	0,00	0,00	35.965,07	87.815,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
ENTRATA Art.: 00001/04 avanzo di amministrazione-avanzo: fondo vincolato SPESA Art.: 10060/00 Parte avanzo vincolato	14.878,15	14.723,24	0,00	13.276,37	0,00	-525,65	0,00	1.446,87	2.127,43
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (II/4)	14.878,15	14.723,24	0,00	13.276,37	0,00	-525,65	0,00	1.446,87	2.127,43
Totale risorse vincolate (=I/1+II/2+II/3+II/4+II/5)	160.682,47	108.677,61	96.614,23	167.879,90	0,00	-525,65	0,00	37.411,94	89.942,45

Elenco Analitico delle Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione - Esercizio 2021

Capitolo/Articolo di Entrata Capitolo/Articolo di Spesa correlato	Risorse vincolate all'1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz.residui attivi costituiti da risorse vincolate o eliminaz.vincolo su risult. amministraz. (+) e cancellaz.residui passivi finanz. da risorse vincolate (-)	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato 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
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b+c-d-e+g)	(i)=(a+c-d-e+f+g)
Totale risorse vincolate (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	160.682,47	108.677,61	96.614,23	167.879,90	0,00	-525,65	0,00	37.411,94	89.942,45
Totale quote accantonate riguardanti le risorse derivanti da vincoli derivanti dalla legge (m1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse derivanti da vincoli formalmente attribuiti dall'ente (m4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)								35.965,07	87.815,02
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								1.446,87	2.127,43
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								37.411,94	89.942,45

Elenco Analitico delle Risorse Destinate agli investimenti nel Risultato di Amministrazione - Esercizio 2021

Capitolo/Articolo di Entrata	Capitolo/Articolo di Spesa	Risorse destinate all'1/1/2021	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	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz.residui attivi costituiti da risorse destinate o eliminaz.destinazione su quote del risult.amministraz. (+) e cancellaz.residui passivi finanz.da risorse destinate (-)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
ART.: 00001/05 avanzo di amministrazione-avanzo: fondo spese c/capitale	ART.: 10060/00 Parte avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h)=								
								0,00

	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal dal fondo pluriennale	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nel 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(d)	(c) = (a)-(x)-(y)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
0106 Ufficio tecnico					80.455,24				80.455,24
0111 Altri servizi generali	33.522,20	15.205,25	18.316,95		39.163,92				39.163,92
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione	33.522,20	15.205,25	18.316,95		119.619,16				119.619,16
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
0402 Altri ordini di istruzione					41.460,92				41.460,92
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio					41.460,92				41.460,92
05 MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
0501 Valorizzazione dei beni di interesse storico					46.028,74				46.028,74
TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					46.028,74				46.028,74
06 MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
0601 Sport e tempo libero	9.262,24	9.262,24							
TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.262,24	9.262,24							
09 MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.880,00	4.880,00							
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.880,00	4.880,00							
10 MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
1005 Viabilità e infrastrutture stradali					34.699,80				34.699,80
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità					34.699,80				34.699,80
TOTALE	47.664,44	29.347,49	18.316,95		241.808,62				241.808,62

COMUNE DI GALEATA

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti

Esercizio finanziario 2021

Pag. 1

Tipologia	Denominazione	Residui attivi formalizzati 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 esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo svalutazione crediti (f)=(e)/(c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	137.707,95	142.356,76	280.064,71			
	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	137.707,95	142.356,76	280.064,71	174.927,69	174.927,69	62,46 %
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	116.534,59	13.648,25	130.182,84			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	254.242,54	156.005,01	410.247,55	174.927,69	174.927,69	42,64 %
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.170,60	12.015,10	14.185,70	0,00	0,00	0,00 %
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	8.863,63	0,00	8.863,63	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	11.034,23	12.015,10	23.049,33	0,00	0,00	0,00 %

COMUNE DI GALEATA

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti

Esercizio finanziario 2021

Pag. 3

	Residui attivi formati 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 esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo svalutazione crediti (f)=(e)/(c)
TOTALE GENERALE	1.382.972,13	1.607.751,20	2.990.723,33	238.024,82	238.024,82	7,96 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	547.944,90	987.043,47	1.534.988,37	0,00	0,00	0,00 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN PARTE CORRENTE	835.027,23	620.707,73	1.455.734,96	238.024,82	238.024,82	16,35 %
CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Totale Crediti	Fondo svalutazione Crediti				
RESIDUI ATTIVI NEI CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.990.723,33	238.024,82				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00				
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO DEL RENDICONTO	0,00	0,00				
TOTALE GENERALE	2.990.723,33	238.024,82				

TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI in c/competenza	RISCOSSIONI in c/residui
1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA PERQU				
1010100 Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati				
1010106 Imposta municipale propria	725.468,40		654.014,95	47.832,80
1010116 Addizionale comunale IRPEF	142.000,00		124.319,22	29.991,10
1010161 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	63.981,00		15.407,28	1.061,18
1010198 Altre imposte sostitutive n.a.c.	229,60		229,60	
Totale Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	931.679,00		793.971,05	78.885,08
1030100 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030101 Fondi perequativi dallo Stato	342.748,79		226.214,20	
Totale Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	342.748,79		226.214,20	
TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	1.274.427,79		1.020.185,25	78.885,08
2 TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	129.451,64		127.281,04	
2010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	28.426,19		28.426,19	71.449,58
Totale Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	157.877,83		155.707,23	71.449,58
2010300 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010302 Altri trasferimenti correnti da imprese	8.863,63			7.712,05
Totale Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	8.863,63			7.712,05
TOTALE TITOLO 2 Trasferimenti correnti	166.741,46		155.707,23	79.161,63
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3010200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	37.784,65		24.868,07	942,08

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI - ESERCIZIO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI in c/competenza	RISCOSSIONI in c/residui
3010300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.874,33		59.708,59	22.913,05
Totale Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	117.658,98		84.576,66	23.855,13
3020000 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3020100 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.900,00			
3020300 Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	277,33		277,33	200,00
Totale Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.177,33		277,33	200,00
3040000 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3040300 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	100.287,78		61.225,30	17.336,00
3049900 Altre entrate da redditi da capitale	0,58		0,58	
Totale Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	100.288,36		61.225,88	17.336,00
3050000 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
3050200 Rimborsi in entrata	41.931,90		6.546,42	72.673,41
3059900 Altre entrate correnti n.a.c.	941.220,49		484.900,31	240.927,31
Totale Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	983.152,39		491.446,73	313.600,72
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.207.277,06		637.526,60	354.991,85
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000 Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020100 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	586.049,14		38.104,24	299.134,61
Totale Tipologia 200 Contributi agli investimenti	586.049,14		38.104,24	299.134,61
4030000 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
4031000 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				96.422,46
4031200 Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	22.636,31		22.636,31	

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI - ESERCIZIO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI in c/competenza	RISCOSSIONI in c/residui
Totale Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	22.636,31		22.636,31	96.422,46
4040000 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4040200 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	27.937,58		27.937,58	
Totale Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	27.937,58		27.937,58	
4050000 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4050100 Permessi di costruire	32.600,66		32.600,66	
Totale Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	32.600,66		32.600,66	
TOTALE TITOLO 4 Entrate in conto capitale	669.223,69		121.278,79	395.557,07
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000 Tipologia 100: Entrate per partite di giro				
9010100 Altre ritenute	142.757,35		142.757,35	
9010200 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	120.450,17		120.450,17	
9010300 Ritenute su redditi da lavoro autonomo	10.491,93		10.491,93	
9019900 Altre entrate per partite di giro	4.769,12		3.745,85	1.098,86
Totale Tipologia 100 Entrate per partite di giro	278.468,57		277.445,30	1.098,86
9020000 Tipologia 200: Entrate per conto terzi				
9020100 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	19.200,48		10.099,01	
9020400 Depositi di/presso terzi	80,00		80,00	
Totale Tipologia 200 Entrate per conto terzi	19.280,48		10.179,01	
TOTALE TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	297.749,05		287.624,31	1.098,86
TOTALE TITOLI	3.615.419,05		2.222.322,18	909.694,49

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - IMPEGNI

Macroaggregati	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Valuta: EURO	
											Totale	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale	Totale
01 Servizi istituzionali e generali e di gestione	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100	
01 Organi istituzionali		1.870,00	22.305,86	7.008,40						945,00	32.129,26	
02 Segreteria generale	77.028,31	5.142,93	84.108,53	47.216,29							213.496,06	
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	40.298,04	10.114,25	10.555,00	12.510,20							73.477,49	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	26.641,36	1.758,87	33.456,25						1.119,00		62.975,48	
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	152.996,78	358,35	70.976,84	2.700,00						29.455,55	100.790,74	
06 Ufficio tecnico	32.140,28	10.118,75	24.715,87	2.700,00							190.531,40	
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		2.123,84	6.869,84	550,00							41.683,96	
10 Risorse umane										4.405,00	4.405,00	
11 Altri servizi generali	21.928,47	2.490,86	10.786,39								35.205,72	
Totale	351.033,24	33.977,85	263.774,58	69.984,89					1.119,00	34.805,55	754.695,11	
03 Ordine pubblico e sicurezza												
01 Polizia locale e amministrativa												
Totale												
04 Istruzione e diritto allo studio												
01 Istruzione prescolastica			16.638,95								16.638,95	
02 Altri ordini di istruzione			18.862,93	90.043,80			2.451,68				111.358,41	
06 Servizi ausiliari all'istruzione			1.000,00								1.000,00	
Totale			36.501,88	90.043,80			2.451,68				128.997,36	

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - IMPEGNI

Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Valuta: EURO	
											Totale	Totale
Missioni e Programmi	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100	
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali												
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							10.461,00					10.461,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	78.847,52	4.941,29	26.697,77	108.488,99								218.975,57
Totale	78.847,52	4.941,29	26.697,77	108.488,99			10.461,00					229.436,57
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero												
01 Sport e tempo libero			1.991,48	14.000,00			1.075,05					17.066,53
02 Giovani				4.409,33								4.409,33
Totale			1.991,48	18.409,33			1.075,05					21.475,86
07 Turismo												
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo				5.479,67								5.479,67
Totale				5.479,67								5.479,67
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
01 Urbanistica e assetto del territorio			20.100,00									20.100,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							1.463,48					1.463,48
Totale			20.100,00				1.463,48					21.563,48

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - IMPEGNI

Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Valuta: EURO	
											Totale	Totale
Missioni e Programmi	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110		100
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			89.478,79				64.884,25					154.363,04
03 Rifiuti		4.750,00	19.247,66	2.065,71								26.063,37
04 Servizio idrico integrato			8.550,74									8.550,74
Totale		4.750,00	117.277,19	2.065,71			64.884,25					188.977,15
10 Trasporti e diritto alla mobilità												
02 Trasporto pubblico locale			36.820,66									36.820,66
05 Viabilità e infrastrutture stradali	29.461,83	1.858,99	73.584,21	6.000,00			3.860,93					114.765,96
Totale	29.461,83	1.858,99	110.404,87	6.000,00			3.860,93					151.586,62
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										38.147,28		38.147,28
02 Interventi per la disabilità										14.686,77		14.686,77
03 Interventi per gli anziani			16.158,27	65.530,15								81.688,42
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			25.048,00									25.048,00
05 Interventi per le famiglie			10.000,00									10.000,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	22.193,08	1.486,39		55.251,76								78.931,23
09 Servizio necroscopico e cimiteriale			9.853,66									9.853,66
Totale	22.193,08	1.486,39	61.059,93	173.615,96								258.355,36

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - IMPEGNI

Valuta: EURO

Macroaggregati	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
14 Sviluppo economico e competitività	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori			2.662,16	67.364,72							70.026,88
Totale			2.662,16	67.364,72							70.026,88
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			3.766,53								3.766,53
Totale			3.766,53								3.766,53
TOTALI	481.535,67	47.014,52	644.236,39	618.465,07			84.196,39		1.119,00	34.805,55	1.911.372,59

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati
Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese per rimborsi di prestiti - impegni

Macroaggregati	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
Missioni e Programmi	401	402	403	404	400
50 Debito pubblico					
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			318.182,33		318.182,33
Totale			318.182,33		318.182,33
TOTALI			318.182,33		318.182,33

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati
Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese per servizi conto terzi e partite di giro - impegni

Macroaggregati	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
Missioni e Programmi			
99 Servizi per conto terzi	701	702	700
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	297.749,05		297.749,05
Totale	297.749,05		297.749,05
TOTALI	297.749,05		297.749,05

COMUNE DI GALEATA

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese correnti - PAGAMENTI

Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Valuta: EURO	
											Totale	Totale
Missioni e Programmi	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100	
01 Servizi istituzionali e generali e di gestione												
01 Organi istituzionali		1.384,83	19.010,92	629,29						945,00		21.950,04
02 Segreteria generale	77.184,40	5.142,93	71.719,41	54.726,54								208.773,28
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	40.381,55	9.706,90	15.696,52	2.812,10								68.597,07
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	26.745,87	1.758,87	7.345,77				67,00					35.917,51
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		358,35	83.256,62							27.986,35		111.601,32
06 Ufficio tecnico	153.776,42	10.118,75	10.649,41	2.879,68								177.424,26
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	32.276,91	2.123,84	6.936,63	312,13								41.649,51
10 Risorse umane										4.405,00		4.405,00
11 Altri servizi generali	34.860,26	2.390,68	6.598,62									43.849,56
Totale	365.225,41	32.965,15	221.213,90	61.359,74			67,00			33.336,35		714.167,55
03 Ordine pubblico e sicurezza												
01 Polizia locale e amministrativa				838,38								838,38
Totale				838,38								838,38
04 Istruzione e diritto allo studio												
01 Istruzione prescolastica			9.413,72									9.413,72
02 Altri ordini di istruzione			23.623,98	132.970,30			2.451,68					159.045,96
06 Servizi ausiliari all'istruzione			765,04									765,04
Totale			33.802,74	132.970,30			2.451,68					169.224,72

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - PAGAMENTI

Macroaggregati	Valuta: EURO										
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	
Missioni e Programmi	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							10.461,00				10.461,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	78.847,52	4.941,29	14.720,76								98.509,57
Totale	78.847,52	4.941,29	14.720,76				10.461,00				108.970,57
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero							1.075,05				1.075,05
02 Giovani				21.528,12							21.528,12
Totale				21.528,12			1.075,05				22.603,17
07 Turismo											
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo											
Totale											
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio											
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							1.463,48				1.463,48
Totale							1.463,48				1.463,48

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati-Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - PAGAMENTI

Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Valuta: EURO	
											Totale	Totale
Missioni e Programmi	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100	
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			75.077,76				64.884,25					139.962,01
03 Rifiuti		4.579,47	28.028,08	3.633,00								36.240,55
04 Servizio idrico integrato			6.365,15									6.365,15
Totale		4.579,47	109.470,99	3.633,00			64.884,25					182.567,71
10 Trasporti e diritto alla mobilità												
02 Trasporto pubblico locale			36.085,88	20.259,76								56.345,64
05 Viabilità e infrastrutture stradali	29.594,43	1.858,99	59.221,32	800,00			3.860,93					95.335,67
Totale	29.594,43	1.858,99	95.307,20	21.059,76			3.860,93					151.681,31
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				58.084,16								58.084,16
02 Interventi per la disabilità												
03 Interventi per gli anziani			8.480,53	100.679,62								109.160,15
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			14.842,97									14.842,97
05 Interventi per le famiglie			6.103,73									6.103,73
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	22.297,87	1.486,39										23.784,26
08 Cooperazione e associazionismo				12.830,00								12.830,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale			6.510,25									6.510,25
Totale	22.297,87	1.486,39	35.937,48	171.593,78								231.315,52

COMUNE DI GALEATA
Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021
Spese correnti - PAGAMENTI

Macroaggregati Missioni e Programmi	Valuta: EURO										
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi Perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
14 Sviluppo economico e competitività	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				25.000,00							25.000,00
Totale				25.000,00							25.000,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			2.653,28								2.653,28
Totale			2.653,28								2.653,28
TOTALI	495.965,23	45.831,29	513.106,35	437.983,08			84.196,39		67,00	33.336,35	1.610.485,69

COMUNE DI GALEATA

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese in conto capitale e Spese per incremento di attività finanziaria - PAGAMENTI

Valuta: EURO

Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	TOTALE Spese per incremento di attività finanziaria
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missioni e Programmi											
<u>01 Servizi istituzionali e generali e di gestione</u>											
01 Organi istituzionali		9.941,22				9.941,22					
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		18.403,59				18.403,59					
06 Ufficio tecnico											
11 Altri servizi generali		11.375,28				11.375,28					
Totale		39.720,09				39.720,09					
<u>04 Istruzione e diritto allo studio</u>											
01 Altri ordini di istruzione		338.216,28				338.216,28					
06 Servizi ausiliari all'istruzione		24.949,46				24.949,46					
Totale		363.165,74				363.165,74					
<u>05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</u>											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico		332.781,83				332.781,83					
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		146.546,25				146.546,25					
Totale		479.328,08				479.328,08					
<u>06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</u>											
01 Sport e tempo libero		14.918,96				14.918,96					
Totale		14.918,96				14.918,96					

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati

Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese per rimborsi di prestiti - pagamenti

Macroaggregati	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
Missioni e Programmi					
50 Debito pubblico	401	402	403	404	400
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			318.182,33		318.182,33
Totale			318.182,33		318.182,33
TOTALI			318.182,33		318.182,33

Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati
Esercizio finanziario: 2021 Anno: 2021

Spese per servizi conto terzi e partite di giro - pagamenti

Macroaggregati	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
Missioni e Programmi			
99 Servizi per conto terzi	701	702	700
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	298.439,79		298.439,79
Totale	298.439,79		298.439,79
TOTALI	298.439,79		298.439,79

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNI SUCCESSIVI
	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ				
10101	676.465,04		676.465,04		
10301	342.748,79		342.748,79		
	1.019.213,83		1.019.213,83		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
20101	76.540,10	29.095,00	76.540,10	29.095,00	
20103	13.431,84		13.431,84		
	89.971,94	29.095,00	89.971,94	29.095,00	
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
30100	124.053,73		124.053,73		
30200	4.700,00		4.700,00		
30400	78.595,40		78.595,40		
30500	902.765,79		902.765,79		
	1.110.114,92		1.110.114,92		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
40200					

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNI SUCCESSIVI
	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	
TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA					
40300	1.999.401,04	792.985,93	1.337.000,00		
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale					
40500	300.000,00	33.079,47			
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale					
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.299.401,04	826.065,40	1.337.000,00		
TITOLO 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	521.197,48		521.197,48		
Tipologia 100: Entrate per partite di giro					
90200	125.000,00		125.000,00		
Tipologia 200: Entrate per conto terzi					
Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	646.197,48		646.197,48		
TOTALE ACCERTAMENTI	5.164.899,21	855.160,40	4.202.498,17		29.095,00

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNI SUCCESSIVI	
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni	Impegni
TITOLO 1	Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	539.700,00	36.045,32	539.700,00			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.053,35	3.118,60	47.053,35			
103	Acquisto di beni e servizi	550.058,74	43.267,99	550.058,74	1.774,80		
104	Trasferimenti correnti	575.260,58	29.411,29	575.260,58	29.411,29		
107	Interessi passivi	74.862,58		62.507,10			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.000,00		6.000,00			
110	Altre spese correnti	81.875,08	25.054,49	93.795,55			
	Totale Titolo 1: Spese correnti	1.874.810,33	136.897,69	1.874.375,32	31.186,09		
TITOLO 2	Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	799.401,04	1.024.816,79	1.337.000,00			
203	Contributi agli investimenti		3.893,31				
205	Altre spese in conto capitale	1.500.000,00					
	Totale Titolo 2: Spese in conto capitale	2.299.401,04	1.028.710,10	1.337.000,00			
TITOLO 4	Rimborso di prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	344.490,36		344.925,37			

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNI SUCCESSIVI
	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA					
Totale Titolo 4: Rimborso di prestiti	344.490,36		344.925,37		
TITOLO 7					
701					
Spese per conto terzi e partite di giro					
Uscite per partite di giro	646.197,48		646.197,48		
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	646.197,48		646.197,48		
TOTALE IMPEGNI	5.164.899,21	1.165.607,79	4.202.498,17	31.186,09	

IMPEGNI

Pag.1

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		TOTALE	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	481.535,67	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.014,52	
103	Acquisto di beni e servizi	644.236,39	1.500,00
104	Trasferimenti correnti	618.465,07	
107	Interessi passivi	84.196,39	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.119,00	
110	Altre spese correnti	34.805,55	
Totale Titolo 1: Spese correnti		1.911.372,59	1.500,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	773.271,16	747.302,70
205	Altre spese in conto capitale	4.880,00	
Totale Titolo 2: Spese in conto capitale		778.151,16	747.302,70
TITOLO 4 Rimborso di prestiti			
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	318.182,33	
Totale Titolo 4: Rimborso di prestiti		318.182,33	
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	297.749,05	
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro		297.749,05	
TOTALE IMPEGNI		3.305.455,13	748.802,70

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2021 - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamenti residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
DENOMINAZIONE	Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
	Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

RS

PR

R

EP

CP

PC

I

ECP

EC

CS

TP

FPV

TR

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamenti residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
RS	PR	R	EP	
CP	PC	I	EC	
CS	TP	FPV	TR	
			ECP	

COMUNE DI GALEATA

(Provincia di Forlì – Cesena)

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
RENDICONTO
DI GESTIONE
Anno 2021**

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

In particolare l'art. 151 TUEL dispone art. 151 comma 6°: *"Al rendiconto e' 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"*.

L'art. 231 inoltre specifica: *la relazione sulla gestione e' 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 e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

La necessità, tuttavia, di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto, che come detto sopra, sono rappresentati in un documento maggiormente sintetico rispetto al passato, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- 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 comma 4, lettera 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, espone 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, comma 17 della legge 24 dicembre 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 a 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.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

- Il Conto del Bilancio
- Lo Stato Patrimoniale
- Il Conto Economico
- La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, viene redatta in ottemperanza all'art.151, comma 6, e dell'art.231 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali".

Operazione preliminare all'approvazione del rendiconto 2021 è stata quella relativa al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta comunale n.25 del 15/04/2022, per determinare correttamente, secondo i nuovi principi, la riduzione e/o eliminazione, il mantenimento o la re imputazione di accertamenti di entrata e impegni di spesa.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 – Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 – Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 – Prevalenza della sostanza sulla forma).

BILANCIO DI PREVISIONE

Il Consiglio comunale, con deliberazione n.7 del 29/03/2021, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 a pareggio nella complessiva somma di € 4.322.817,27 (annualità 2021) comprensiva, rispettivamente, di entrate ed uscite da servizi per conto di terzi che pareggiavano nella somma di € 646.197,48.

Il bilancio è stato predisposto secondo gli schemi contabili previsti dall'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011, come modificato dal D.Lgs. n.126/2014, a seguito della piena applicazione della norma in materia di "armonizzazione".

E' doveroso premettere che, così come per l'esercizio 2020, anche l'anno 2021 è stato caratterizzato dall'emergenza pandemica da Covid-19, che ha fortemente inciso su tutta la gestione, con riflessi pesanti sulle attività comunali e, di conseguenza, sui risultati evidenziati nel rendiconto.

BILANCIO ASSESTATO

Nel corso dell'esercizio finanziario, mediante atti formali divenuti esecutivi a tutti gli effetti, sono state apportate al bilancio di previsione 2021 diverse variazioni per adeguare gli stanziamenti, attivi e passivi, alle nuove esigenze manifestatesi in corso di esercizio. Si è altresì, provveduto all'assestamento definitivo del bilancio stesso.

Le previsioni definitive del bilancio di previsione nelle seguenti risultanze e con gli scostamenti sotto evidenziati in relazione alle previsioni iniziali:

ENTRATE:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Importo variazioni	VAR. %
Utilizzo avanzo	0,00	466.143,07	466.143,07	-
FPV	28.296,72	47.664,44	19.367,72	40,63%
Titolo 1	1.019.213,83	1.245.563,39	226.349,56	18,17%
Titolo 2	104.518,94	183.938,62	79.419,68	43,18%
Titolo 3	1.113.429,92	1.079.154,28	-34.275,64	-3,18%
Titolo 4	1.111.160,38	1.411.738,08	300.577,70	21,29%
Titolo 5	0,00	0,00	-	-
Titolo 6	300.000,00	300.000,00	-	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	-	-
Titolo 9	646.197,48	646.197,48	-	0,00%
TOTALI	4.322.817,27	5.380.399,36	1.057.582,09	7,41%

USCITE:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Importo variazioni	VAR. %
Disavanzo	-	-	-	-
Titolo 1	1.933.291,08	2.235.010,16	301.719,08	13,50%
Titolo 2	1.411.160,38	2.167.023,39	755.863,01	34,88%
Titolo 3	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	332.168,33	332.168,33	-	0,00%
Titolo 5	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	646.197,48	646.197,48	-	0,00%
TOTALI	4.322.817,27	5.380.399,36	1.057.582,09	19,66%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

L'avanzo di amministrazione 2020, approvato con deliberazione di C.C. n. 13 del 30/04/2021 e riapprovato in alcuni suoi allegati a seguito dell'invio della certificazione di cui all'art.39, comma 2, del D.L. 14/08/2020 n.104, sull'utilizzo dei fondi Covid-19, approvato con propria deliberazione n.16 del 28/07/2021, è pari a complessivi € 969.614,51 (determinato secondo i nuovi principi contabili e comprensivo delle quote vincolate ed accantonate) ed è stato applicato al bilancio di previsione 2021 iniziale per € 0,00.

L'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2021 assestato, risulta utilizzato per € 466.143,07.

Il mantenimento degli equilibri a valere sul bilancio di previsione assestato sono così rispettati:

Avanzo	Applicato per parte corrente	25.000,00
FPV	Parte corrente	33.522,20
ENTRATE	Titoli 1+2+3	2.508.656,29
USCITE	Titolo 1	2.235.010,16
USCITE	Titolo 4	332.168,33
Bilancio di parte corrente		0,00
Avanzo	Applicato per parte capitale	441.143,07
FPV	Parte capitale	14.142,24
ENTRATE	Titolo 4	1.411.738,08
ENTRATE	Titolo 6	300.000,00
USCITE	Titolo 2	2.167.023,39
Bilancio di parte capitale		0,00
	A pareggio	
ENTRATE	Titolo 9	
USCITE	Titolo 7	646.197,48
		646.197,48

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

La situazione di chiusura dell'anno finanziario 2021, presenta un risultato di amministrazione di € 1.131.382,50 (**avanzo**), tale avanzo è così determinato:

GESTIONE DI COMPETENZA		
Fondo pluriennale Vincolato (FPV) Entrata	+	€ 47.664,44
Accertamenti di competenza	+	€ 3.615.419,05
Impegni di competenza (con FPV 2021)	-	€ 3.305.455,13
Fondo pluriennale Vincolato (FPV) Uscita	-	€ 241.808,62
TOTALE		€ 115.819,74

GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ 7.695,34
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 66.318,87
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 104.571,78
TOTALE		€ 45.948,25

RIEPILOGO	
Saldo gestione di competenza	€ 115.819,74
Saldo gestione residui	€ 45.948,25
Avanzo esercizi precedenti applicato	€ 466.143,07
Avanzo esercizi precedenti non applicato	€ 503.471,44
TOTALE	€ 1.131.382,50

Gli accertamenti ed impegni definitivi del conto del bilancio 2021 sono così riassunti e comparati con le previsioni annuali assestate del bilancio:

		Assestamento def.	Rendiconto	
<i>Entrate</i>	Titolo 1	1.245.563,39	1.274.427,79	102,32%
	Titolo 2	183.938,62	166.741,46	90,65%
	Titolo 3	1.079.154,28	1.207.277,06	111,87%
	Titolo 4	1.411.738,08	669.223,69	47,40%
	Titolo 6	300.000,00		0,00%
	Titolo 9	646.197,48	297.749,05	46,08%
Utilizzo avanzo		466.143,07		0,00%
FPV		47.664,44		0,00%
	TOTALE	5.380.399,36	3.615.419,05	67,20%

		Assestamento def.	Rendiconto	
<i>Uscite</i>	Titolo 1	2.235.010,16	1.911.372,59	85,52%
	Titolo 2	2.167.023,39	778.151,16	35,91%
	Titolo 4	332.168,33	318.182,33	95,79%
	Titolo 9	646.197,48	297.749,05	46,08%
	TOTALE	5.380.399,36	3.305.455,13	61,44%

Il rendiconto che la Giunta comunale presenta al Consiglio comunale prevede un **avanzo di amministrazione di € 1.131.382,50**, così suddiviso, in base alla provenienza, ai sensi dell'art.187, comma 1, del Decreto legislativo 267/2000:

Parte accantonata		€ 351.448,64
di cui		
<i>FCDE</i>	€ 238.024,82	
<i>F.do contenziosi</i>	€ 65.000,00	
<i>Ind. fine mandato</i>	€ 5.145,15	
<i>Fondo per rinnovo contrattuale</i>	€ 43.278,67	
Parte Vincolata		€ 89.942,45
di cui		
• <i>Vincoli di Legge</i>	€ 87.815,02:	
(quota derivante da vendita di terreni per abbattimento mutui		€ 48.318,96
proventi rilascio permessi a costruire incassati e non impegnati		€ 28.232,35
F.do per esercizio funzioni fondamentali art.106 D.L. n.34/2020		€ 11.263,71)
• <i>Vincoli attribuiti dall'Amm.ne</i>	€ 2.127,43	
(€ 1.972,52 accantonamento ente 20% del 2% degli incentivi alla progettazione ed € 154,91 donazione Facibeni Egidio)		
Parte destinata ad investimenti		€ 0,00
Parte disponibile		€ 689.991,41

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2021

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				991.092,46
RISCOSSIONI	(+)	909.694,49	2.222.322,18	3.132.016,67
PAGAMENTI	(-)	1.232.462,15	1.982.641,90	3.215.104,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			908.005,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			908.005,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.614.987,01	1.393.096,87	3.008.083,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.220.084,61	1.322.813,23	2.542.897,84
FONDO PLURIENN. VINCOLATO SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			39.163,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			202.644,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.131.382,50

Avanzo di Amministrazione	2020	969.614,51
Accertamenti di competenza	+	3.615.419,05
Impegni di competenza	-	3.305.455,13
FPV di parte corrente 2021	-	39.163,92
FPV di parte capitale 2021	-	202.644,70
Residui attivi eliminati	-	66.318,87
Maggiori residui attivi	+	7.695,34
Residui passivi eliminati	+	104.571,78
FPV entrata 2020	+	47.664,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2021	1.131.382,50

Il predetto risultato è stato determinato:

- da un'attenta operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- da una rigorosa gestione delle spese, con un'attenta verifica tesa al contenimento delle stesse;

Le quote accantonate dell'avanzo sono utilizzabili a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

La quota dell'avanzo **destinata** agli investimenti ammonta a € 0,00. Tale quota è costituita dalle entrate in conto capitale non utilizzate, da economie realizzate al titolo II della spesa e dalla parte di avanzo destinata agli investimenti derivante dal rendiconto della gestione precedenti, che nel nostro caso è pari ad € 0,00, in quanto tale avanzo del risultato di amministrazione 2020 è stata completamente utilizzato nel 2021.

Tale quota è utilizzabile con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota dell'avanzo **disponibile** è pari a € 689.991,41 e può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto e nel rispetto del vincolo del pareggio di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

W1/RISULTATO DI COMPETENZA	581.962,81
Risorse accantonate stanziato nel 2021	87.116,22
Risorse vincolate nel bilancio	37.411,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	457.434,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 68.175,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	525.610,62

Si rappresenta inoltre l'equilibrio anche con riferimento alle due nuove componenti, valide dal 2020 (nel 2019 avevano solo valore conoscitivo) introdotte con il D.M. 01/08/2019.

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

PARTE CORRENTE

dalla comparazione dei dati previsionali iniziali e quelli assestati e dalla comparazione di questi ultimi con l'accertato finale si evidenzia quanto segue:

ENTRATE

Titolo I

Confrontando i risultati degli accertamenti finali sulle previsioni assestate si evidenzia un risultato positivo di € 28.864,40 che è determinato principalmente dallo stanziamento del recupero evasione IMU.

Titolo II

Nelle entrate da trasferimenti si evidenziano minori accertamenti sulle entrate finali. In particolare, si registrano minori entrate derivanti dai trasferimenti da parte della Regione per l'assistenza infanzia 0/6 anni ed il mancato accertamento del trasferimento a sostegno delle spese elettorali in quanto nel 2021 non sono state indette elezioni.

Titolo III

L'andamento delle entrate extra tributarie evidenzia che sono state accertate maggiori entrate per € 128.122,78 rispetto alle previsioni assestate. Tale scostamento è dovuto principalmente ai proventi della vendita di energia del parco fotovoltaico.

USCITE

Titolo I

La gestione delle spese correnti evidenzia un risparmio sulla previsione assestata di € 323.637,57, con riduzioni in diversi interventi di bilancio, dovuto in parte anche agli impegni re imputati all'esercizio 2021 in sede di definizione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

Si evidenzia che una tale economia è dovuta anche al fatto che parte dello stanziamento sulla spesa corrente è costituito da somme accantonate nella missione 20, come il Fondo crediti di dubbia esigibilità che alla fine dell'anno non vengono impegnate, ma confluiscono nell'avanzo di amministrazione quota accantonata, contro il rischio di inesigibilità dei crediti.

Sull'esercizio finanziario 2021 sono state re imputate spese di parte corrente per € 39.163,92, che hanno dato origine a impegni sul medesimo esercizio, finanziati tramite il Fondo pluriennale vincolato di entrata per il finanziamento di spese di parte corrente.

La spesa relativa al personale per l'anno 2021, considerata nel suo complesso rispetta il limite di legge, così come rideterminato ai sensi del D.L. 90/2014, convertito in Legge n.114/2014 (media del triennio 2011-2013).

Si specifica che le spese correnti includono anche il rimborso delle quote capitale dei mutui in ammortamento (titolo 4°), che ammontano ad € 318.182,35.

DEBITI FUORI BILANCIO

Si evidenzia che, a seguito delle dichiarazioni fornite dai responsabili dei Servizi, non risultano passività o debiti fuori bilancio relativamente all'esercizio 2021.

ACCANTONAMENTO FCDE – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Nel risultato di amministrazione, il cui dettaglio è riportato precedentemente, risulta accantonato un Fondo Crediti dubbia Esigibilità pari a complessivi € 238.024,82. Lo stesso è stato determinato utilizzando il metodo ordinario di cui al principio contabile 4/2.

A tal fine si è provveduto:

1. a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate per le quali sussistono rischi di dubbia esigibilità, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011;
2. a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/ residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (dal 2016 al 2020);
3. ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1. una percentuale pari al completamento a 100 delle medie di cui al punto 2..

La media è stata calcolata come media semplice tra il totale incassato in c/residui di ciascun anno e il totale dei residui attivi al 1° gennaio di ognuno dei cinque anni.

CONTO CAPITALE

PREMESSA

Relativamente agli investimenti, si segnala un effettivo impiego di risorse per spese di investimento pari ad € 980.795,86, corrispondenti all'impegnato del Titolo II della spesa pari ad € 778.151,16, oltre ad € 202.644,70 corrispondenti agli impegni 2021, di parte capitale, re imputati sull'esercizio 2022 a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che prevede l'imputazione della spesa nell'anno nel quale si manifesta l'esigibilità della stessa. Per le opere pubbliche questo momento coincide con l'esecuzione della prestazione. Si rileva inoltre, che parte degli impegni del 2021 deriva a sua volta dalla reimputazione di spese che provengono da anni precedenti.

Gli oneri di urbanizzazione sono stati interamente destinati ai finanziamenti degli investimenti..

INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO

Gli investimenti finanziati nel corso dell'esercizio 2021 sono stati i seguenti:

Missione 1		Investimento	Finanziamento
Cap.10086	Depuratori d'aria	68.458,10	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020 Vincolato
Cap.05990	Attrezzature informatiche	13.697,55	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020 Vincolato
Cap.10078	Dispositivo per telefonia uffici comunali	5.899,92	Oneri di urbanizzazione Cap.06001
Cap.10079	Acquisto mobili per uffici comunali	5.475,36	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020

			Parte Disponibile
Missione 4			
Cap.10011	Scuola secondaria di primo grado	464.565,52	Contributo provinciale e statale Cap.5723 e Cap.4737 € 382.352,65 sono stati REIMPUTATI AL 2022
Cap.06104	Manutenzione patrimonio immobiliare	12.999,56	Oneri di urbanizzazione Cap.06001
Cap.10082	Messa in sicurezza del complesso scolastico	9.999,12	Contributo Provinciale Cap.05723
Missione 5			
Cap.06279	Recupero aree archeologiche	3.965,00	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020 Parte Disponibile sono stati e REIMPUTATI AL 2022 € 46.028,74
Missione 6			
Cap.06209	Sistemazione palestra comunale	108.899,85	Contributo Ministeriale Cap.10065 e FPV 2020
Missione 9			
06964	Sistemazione arredo urbano	39.945,24	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020 Parte Disponibile
10068	Interventi di demolizione abusi edilizi	4.880,00	FPV 2020
Missione 10			
Cap.06960	Sistemazione viabilità	26.397,04	Finanziati con contributo regionale / permessi a costruire e REIMPUTATI AL 2022 per € 371.121,94
Cap.10013	Ristrutturazione impianti di illuminazione	12.968,90	Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2020 Parte Disponibile
TOTALE		778.151,16	

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Il rimborso della quota capitale dei mutui in essere relativa alle rate in scadenza nel 2021 ammonta ad € 318.182,35.

Nel corso del 2021, come per gli anni precedenti, non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di Tesoreria poiché le disponibilità liquide dell'Ente sono risultate ampiamente sufficienti rispetto alle necessità di pagamento.

CONTABILITA' ECONOMICA

In applicazione degli artt. dal 227 al 232 ed ai sensi dell'art.151, comma 5, del decreto Legislativo 267/2000 si è proceduto, per l'anno 2021, alla predisposizione dei prospetti di contabilità economico-patrimoniale, che si sostanziano nel conto Economico e nel Conto del Patrimonio al 31/12/2021, in conformità al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. n.118/2011.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

ratei e risconti attivi e passivi;

variazioni delle rimanenze finali;

ammortamenti;

quote di ricavi pluriennali.

I prospetti saranno oggetto di approvazione del Consiglio comunale, unitamente al conto del bilancio finanziario, in sede di rendiconto di gestione 2021.

Criteri di formazione:

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti

ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Comune di Galeata ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali sotto tre aspetti: finanziario, economico e patrimoniale.

Il Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I proventi, cioè i componenti positivi del conto economico, correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I costi, cioè i componenti negativi del conto economico, derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

- (a) proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- (b) le sopravvenienze e le insussistenze;
- (c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Il principio di valutazione applicato al conto economico è quello della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- ad una valutazione dei ricavi: ottenuta rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria;

- ad una valutazione dei costi: conseguente a rettifiche degli impegni di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni del D.Lgs 118/2011.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, salvo le eccezioni previste dal principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Con particolare riferimento a questo ultimo punto, nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza

agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Gli inventari, risultano aggiornati grazie ad un sistema di rilevazioni anche informatiche, che consentono l'aggiornamento sistematico degli stessi, allo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Strumento della contabilità patrimoniale sono gli inventari relativi alle attività e passività del patrimonio.

Il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, ed evidenziando quanto segue:

ATTIVO:

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

PASSIVO:

- le entrate per le concessioni pluriennali (es. concessioni cimiteriali sui loculi) ed i contributi agli investimenti che hanno finanziato le immobilizzazioni vengono contabilizzate nei risconti passivi per la quota non di competenza dell'esercizio e ridotte anno per anno, imputando tra i ricavi del conto economico (alla voce proventi da trasferimenti e contributi) una quota pari alla percentuale di ammortamento dei beni patrimoniali alla cui realizzazione hanno contribuito (è la cosiddetta operazione di "sterilizzazione degli investimenti" che consente di non far gravare sulla determinazione delle tariffe dei servizi le quote di ammortamento relative a beni realizzati con capitali di terzi);
- gli oneri di urbanizzazione che finanziano spese di investimento, in ossequio ai nuovi principi contabili, sono contabilizzati nel patrimonio netto quale quota delle riserve da permessi di costruire.

CONTI D'ORDINE:

nei conti d'ordine sono stati registrati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

LIMITI E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

A decorrere dall'esercizio 2019 la Legge n.145/2018 (Legge di bilancio per l'anno 2019) prevede unicamente che i Comuni si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desumendone il rispetto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

Il saldo rilevante ai fini della verifica è il saldo di competenza che per il 2021 dà un risultato positivo di € 581.962,81.

Questo risultato viene ridotto delle risorse accantonate e vincolate sul bilancio di previsione, fornendo l'equilibrio di bilancio pari a € 457.434,65. Questo risultato, viene successivamente depurato della variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto. Il risultato netto rappresenta l'equilibrio complessivo, nel 2021 pari a € 525.610,62.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, determinato secondo le modalità indicate nel D.P.C.M. 22 settembre 2014 ("somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento"), del comune di Galeata è il seguente:

<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Indicatore in GIORNI</u>
Anno 2021	-4,53874

Il Sindaco
(dott.ssa Elisa Deo)

Il Responsabile del servizio finanziario
(rag. Lorena Bevoni)