



**COMUNE DI BARI SARDO**  
PROVINCIA DI NUORO

RELAZIONE SULLA GESTIONE  
ANNO 2021

## PREMESSA

La presente relazione, costituisce allegato al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ed è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118 del 23.06.2011.

Essa intende fornire informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente e sulla realizzazione dei programmi, soffermandosi ad approfondire alcuni aspetti rilevanti anche in considerazione del risultato di amministrazione conseguito. Raccoglie le informazioni di natura contabile dell'attività gestionale e descrive le attività che sono state poste in essere nell'esercizio in esame al fine di realizzare i programmi esposti nel Documento Unico di Programmazione 2021/2023, così come approvato in sede di approvazione del bilancio di previsione.

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Il rendiconto, di cui la presente relazione costituisce allegato, è stato redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Si rammenta che l'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria (secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate in contabilità con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza) ha modificato i presupposti dell'impegno e dell'accertamento, con dirette conseguenze nella costituzione dei residui passivi ed attivi derivanti dalla competenza e con effetti più rilevanti sul fronte investimenti.

La presente relazione, per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili, prosegue nell'attuazione degli elementi di novità rinvenibili nella contabilità armonizzata, e che in particolare riguardano l'avanzo di amministrazione, il fondo crediti dubbi e il fondo pluriennale vincolato.

Il DUP (Documento Unico di Programmazione) ed il bilancio di previsione 2021-2023 sono stati approvati dal Consiglio Comunale il 30/04/2021 con deliberazioni n. 03 e 10.

Le variazioni al bilancio di previsione 2021 sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

### 1. Consiglio Comunale

n. 15 del 28/06/2021 di ratifica 1 variazione al bilancio di previsione n.34

n. 16 del 28/06/2021 variazione n. 2 al bilancio di previsione

n. 24 del 30/07/2021 variazione n. 3 al bilancio di previsione

n. 30 del 19/11/2021 di ratifica 5 variazione al bilancio di previsione n.79

n. 31 del 19/11/2021 di ratifica 6 variazione al bilancio di previsione n.83

n. 34 del 19/11/2021 di ratifica 7 variazione al bilancio di previsione n.94

## 2. Giunta Comunale

n. 51 del 15/06/2021 prelievo dal fondo di riserva

## 3. Responsabile Servizio Finanziario

Det. N. 52 del 12/08/2021 variazione compensativa

Det. N. 74 del 14/12/2021 variazione compensativa

### RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Dal 2015 la contabilità finanziaria è tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2021 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2021 ma esigibili negli anni successivi.

Tra le nuove voci che compongono la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si evidenzia il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Il fondo è stato determinato secondo i principi contabili dell'allegato 4.2 del D. Lvo 118/2011.

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE     |              |                     |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |              |              | 2.654.384,41        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 857.886,76   | 5.396.921,13 | 6.254.807,89        |
| PAGAMENTI   | (-) | 864.645,08   | 3.917.979,75 | 4.782.624,83        |
|   |     |              |              |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 4.126.567,47        |
|   |     |              |              |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00                |
|   |     |              |              |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 4.126.567,47        |
|   |     |              |              |                     |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 1.847.858,19 | 2.880.353,92 | 4.728.212,11        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 612.793,87   | 2.377.355,26 | 2.990.149,13        |
|   |     |              |              |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 103.719,15          |
| PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 4.018.188,54        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 0,00                |
|   |     |              |              |                     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |              |              | <b>1.742.722,76</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>   |                     |
|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>  | 1.134.821,96        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità  | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00                |
| Fondo contenzioso  | 70.000,00           |
| Altri accantonamenti   | 110.068,57          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>1.314.890,53</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 48.898,76           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 223.841,53          |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
| Altri vincoli da specificare   | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>272.740,29</b>   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>  | <b>155.091,94</b>   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>   | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup> |                     |

Dalla tabella si evince che:

- l'avanzo di amministrazione di euro 1.742.722,76, è al netto di euro 4.121.907,69 di FPV,
- euro 1.314.890,53 è dato:
  1. da euro 1.134.821,96 quota di avanzo accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità rideterminato;
  2. euro 70.000,00 fondo contenzioso non modificato rispetto al 2020
  3. euro 110.068,57 altri accantonamenti in ragione delle partite debitorie e creditorie ancora in fase di definizione con l'unione dei comuni d'Ogliastra per le quali gli uffici hanno in corso la definizione delle posizioni debitorie e creditorie. Detto importo risulta ridotto rispetto all'accantonamento 2019 in attesa di una positiva definizione.
- euro 272.740,29 è l'avanzo vincolato,
- Euro 155.091,94 è l'avanzo libero e disponibile.

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

| TITOLO          | DENOMINAZIONE  | Residui attivi al 1/1/2021 (RS)          |               | Riscossioni in c/residui (RR)    |              | Riaccertamento residui (R)                |               | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |              |
|-----------------|--|--|---------------|----------------------------------|--------------|---|---------------|---|---|--------------|
|                 |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |               | Riscossioni in c/competenza (RC) |              | Accertamenti (A)                          |               |   | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |              |
|                 |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |               | Totale riscossioni (TR=RR+RC)    |              | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS |               |   | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |              |
|                 | <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>                    | CP                                       | 0,00          |                                  |              |   |               |   |   |              |
|                 | <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>           | CP                                       | 2.363.053,89  |                                  |              |   |               |   |   |              |
|                 | <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>              | CP                                       | 0,00          |                                  |              |   |               |   |   |              |
|                 | <b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                | CP                                       | 357.607,22    |                                  |              |   |               |   |   |              |
|                 | <b>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</b>                 | CP                                       | 0,00          |                                  |              |   |               |   |   |              |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | RS                                       | 2.194.780,80  | RR                               | 632.486,07   | R   | -270.759,06   |   | EP  | 1.291.535,67 |
|                 |  | CP                                       | 1.597.809,45  | RC                               | 696.852,91   | A   | 1.413.027,08  | CP  | EC  | 716.174,17   |
|                 |  | CS                                       | 3.792.604,58  | TR                               | 1.329.338,98 | CS  | -2.463.265,60 |   | TR  | 2.007.709,84 |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>Trasferimenti correnti</b>  | RS                                       | 242.279,93    | RR                               | 32.947,94    | R   | -55.756,19    |   | EP  | 153.575,80   |
|                 |  | CP                                       | 2.828.266,35  | RC                               | 2.698.539,08 | A   | 2.809.137,36  | CP  | EC  | 110.598,28   |
|                 |  | CS                                       | 3.070.546,28  | TR                               | 2.731.487,02 | CS  | -339.059,26   |   | TR  | 264.174,08   |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>Entrate extratributarie</b>   | RS                                       | 90.932,15     | RR                               | 9.362,00     | R   | -1.053,90     |   | EP  | 80.516,25    |
|                 |  | CP                                       | 585.958,17    | RC                               | 394.981,03   | A   | 446.471,42    | CP  | EC  | 51.490,39    |
|                 |  | CS                                       | 661.706,34    | TR                               | 404.343,03   | CS  | -257.363,31   |   | TR  | 132.006,64   |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>Entrate in conto capitale</b>   | RS                                       | 417.062,75    | RR                               | 179.257,09   | R   | -1.507,34     |   | EP  | 236.298,32   |
|                 |  | CP                                       | 3.507.497,13  | RC                               | 977.544,32   | A   | 2.918.570,86  | CP  | EC  | 1.941.026,54 |
|                 |  | CS                                       | 3.864.559,88  | TR                               | 1.156.801,41 | CS  | -2.707.758,47 |   | TR  | 2.177.324,86 |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00         | R   | 0,00          |   | EP  | 0,00         |
|                 |  | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00         | A   | 0,00          | CP  | EC  | 0,00         |
|                 |  | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00         | CS  | 0,00          |   | TR  | 0,00         |
| <b>TITOLO 6</b> | <b>Accensione Prestiti</b>   | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00         | R   | 0,00          |   | EP  | 0,00         |
|                 |  | CP                                       | 64.020,35     | RC                               | 0,00         | A   | 0,00          | CP  | EC  | 0,00         |
|                 |  | CS                                       | 64.020,35     | TR                               | 0,00         | CS  | -64.020,35    |   | TR  | 0,00         |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00         | R   | 0,00          |   | EP  | 0,00         |
|                 |  | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00         | A   | 0,00          | CP  | EC  | 0,00         |
|                 |  | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00         | CS  | 0,00          |   | TR  | 0,00         |
| <b>TITOLO 9</b> | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | RS                                       | 92.887,84     | RR                               | 3.833,66     | R   | -3.122,03     |   | EP  | 85.932,15    |
|                 |  | CP                                       | 1.110.527,83  | RC                               | 629.003,79   | A   | 690.068,33    | CP  | EC  | 61.064,54    |
|                 |  | CS                                       | 1.202.415,67  | TR                               | 632.837,45   | CS  | -569.578,22   |   | TR  | 146.996,69   |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | RS                                       | 3.037.943,47  | RR                               | 857.886,76   | R   | -332.198,52   |   | EP  | 1.847.858,19 |
|                 |  | CP                                       | 9.694.079,28  | RC                               | 5.396.921,13 | A   | 8.277.275,05  | CP  | EC  | 2.880.353,92 |
|                 |  | CS                                       | 12.655.853,10 | TR                               | 6.254.807,89 | CS  | -6.401.045,21 |   | TR  | 4.728.212,11 |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | RS                                       | 3.037.943,47  | RR                               | 857.886,76   | R   | -332.198,52   |   | EP  | 1.847.858,19 |
|                 |  | CP                                       | 12.414.740,39 | RC                               | 5.396.921,13 | A   | 8.277.275,05  | CP  | EC  | 2.880.353,92 |
|                 |  | CS                                       | 12.655.853,10 | TR                               | 6.254.807,89 | CS  | -6.401.045,21 |   | TR  | 4.728.212,11 |

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al 1/1/2021 (RS)         |               | Pagamenti in c/residui (PR)    |              | Riaccertamento residui (R)        |              | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)  |              |
|--------------------------------|---|--|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--|--------------|
|                                |   | 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)       |              |
|                                | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>   | CP                                       | 62.795,95     |                                |              |                                   |              |  |              |
|                                | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO<sup>1)</sup></i> | CP                                       | 0,00          |                                |              |                                   |              |  |              |
| Titolo 1                       | <b>Spese correnti</b>   | RS                                       | 1.021.929,14  | PR                             | 487.272,00   | R                                 | -119.149,36  | EP   | 415.507,78   |
|                                |   | CP                                       | 4.910.210,08  | PC                             | 2.303.552,39 | I                                 | 4.184.237,37 | ECP  | 622.253,56   |
|                                |   | CS                                       | 5.746.423,01  | TP                             | 2.790.824,39 | FPV                               | 103.719,15   | TR   | 2.296.192,76 |
| Titolo 2                       | <b>Spese in conto capitale</b>  | RS                                       | 485.114,76    | PR                             | 271.140,50   | R                                 | -17.688,17   | EP   | 196.286,09   |
|                                |   | CP                                       | 6.165.758,91  | PC                             | 887.482,33   | I                                 | 1.255.581,74 | ECP  | 891.988,63   |
|                                |   | CS                                       | 6.650.873,67  | TP                             | 1.158.622,83 | FPV                               | 4.018.188,54 | TR   | 564.385,50   |
| Titolo 3                       | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>                              | RS                                       | 0,00          | PR                             | 0,00         | R                                 | 0,00         | EP   | 0,00         |
|                                |   | CP                                       | 0,00          | PC                             | 0,00         | I                                 | 0,00         | ECP  | 0,00         |
|                                |   | CS                                       | 0,00          | TP                             | 0,00         | FPV                               | 0,00         | TR   | 0,00         |
| Titolo 4                       | <b>Rimborso Prestiti</b>  | RS                                       | 0,00          | PR                             | 0,00         | R                                 | 0,00         | EP   | 0,00         |
|                                |   | CP                                       | 165.447,62    | PC                             | 165.447,57   | I                                 | 165.447,57   | ECP  | 0,05         |
|                                |   | CS                                       | 165.447,62    | TP                             | 165.447,57   | FPV                               | 0,00         | TR   | 0,00         |
| Titolo 5                       | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>         | RS                                       | 0,00          | PR                             | 0,00         | R                                 | 0,00         | EP   | 0,00         |
|                                |   | CP                                       | 0,00          | PC                             | 0,00         | I                                 | 0,00         | ECP  | 0,00         |
|                                |   | CS                                       | 0,00          | TP                             | 0,00         | FPV                               | 0,00         | TR   | 0,00         |
| Titolo 7                       | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                               | RS                                       | 123.873,91    | PR                             | 106.232,58   | R                                 | -16.641,33   | EP   | 1.000,00     |
|                                |   | CP                                       | 1.110.527,83  | PC                             | 561.497,46   | I                                 | 690.068,33   | ECP  | 420.459,50   |
|                                |   | CS                                       | 1.234.401,74  | TP                             | 667.730,04   | FPV                               | 0,00         | TR   | 129.570,87   |
|                                | <b>TOTALE TITOLI</b>  | RS                                       | 1.630.917,81  | PR                             | 864.645,08   | R                                 | -153.478,86  | EP   | 612.793,87   |
|                                |   | CP                                       | 12.351.944,44 | PC                             | 3.917.979,75 | I                                 | 6.295.335,01 | ECP  | 1.934.701,74 |
|                                |   | CS                                       | 13.797.146,04 | TP                             | 4.782.624,83 | FPV                               | 4.121.907,69 | TR   | 2.377.355,26 |
|                                | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>  | RS                                       | 1.630.917,81  | PR                             | 864.645,08   | R                                 | -153.478,86  | EP   | 612.793,87   |
|                                |   | CP                                       | 12.414.740,39 | PC                             | 3.917.979,75 | I                                 | 6.295.335,01 | ECP  | 1.934.701,74 |
|                                |   | CS                                       | 13.797.146,04 | TP                             | 4.782.624,83 | FPV                               | 4.121.907,69 | TR   | 2.377.355,26 |

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' \* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
**Esercizio finanziario 2021**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO<br>DEL FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI<br>DI DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br>(e) | % di accantonamento<br>al fondo crediti di<br>dubbia esigibilità<br>(f)=(e) / (c) |
|-----------|--|--|--|---|------------------------------------|---|---|
|           | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>                                       |  |  |   |                                    |   |   |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 715.406,74   | 1.291.535,67                                       | 2.006.942,41                                |                                    |   |   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | 00,00  | 84.836,64  | 84.836,64                                   |                                    |   |   |
|           | <b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>                             | 715.406,74   | 1.206.699,03                                       | 1.922.105,77                                | 1.131.497,98                       | 1.131.497,98                                      | 0,5887  |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | <b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</b>                  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | <b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</b>              | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 1030100   | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 1030200   | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 1000000   | <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | 716.174,17   | 1.291.535,67                                       | 2.007.709,84                                | 1.131.497,98                       | 1.131.497,98                                      | 0,5636  |
|           | <i>Trasferimenti correnti</i>  |  |  |   |                                    |   |   |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 110.598,28   | 153.575,80   | 264.174,08                                  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 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  | 0,0000  |
| 2000000   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | 110.598,28   | 153.575,80   | 264.174,08                                  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
|           | <i>Entrate extratributarie</i>   |  |  |   |                                    |   |   |
| 3010000   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.645,60   | 237,21   | 3.882,81                                    | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 3020000   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 15.268,97  | 78.196,68  | 93.465,65                                   | 0,00                               | 3.323,98  | 0,0356  |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO<br>DEL FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI<br>DI DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br>(e) | % di accantonamento<br>al fondo crediti di<br>dubbia esigibilità<br>(f)=(e) / (c) |
|-----------|--|--|--|---|------------------------------------|---|---|
| 3030000   | Tipologia 300: Interessi attivi  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 3040000   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 3050000   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 32.575,82  | 2.082,36   | 34.658,18                                   | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 3000000   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | 51.490,39  | 80.516,25  | 132.006,64                                  | 0,00                               | 3.323,98  | 0,0252  |
|           | <i>Entrate in conto capitale</i>   |  |  |   |                                    |   |   |
| 4010000   | Tipologia 100: Tributi in conto capitale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 4020000   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti  | 1.867.959,12   | 236.298,32   | 2.104.257,44                                |                                    |   |   |
|           | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche  | 1.867.959,12   | 236.298,32   | 2.104.257,44                                |                                    |   |   |
|           | Contributi agli investimenti da UE   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | <b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>             | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 4030000   | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | Trasferimenti in conto capitale da UE  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |                                    |   |   |
|           | <b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b> | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 4040000   | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 4050000   | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale   | 73.067,42  | 0,00   | 73.067,42                                   | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 4000000   | <b>TOTALE TITOLO 4</b>   | 1.941.026,54   | 236.298,3  | 2.177.324,86                                | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
|           | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>  |  |  |   |                                    |   |   |
| 5010000   | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 5020000   | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 5030000   | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 5040000   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
| 5000000   | <b>TOTALE TITOLO 5</b>   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
|           | <b>TOTALE GENERALE</b>   | 2.819.289,38   | 1.761.926,04                                       | 4.581.215,42                                | 1.131.497,98                       | 1.134.821,96                                      | 0,2477  |
|           | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>                                     | 1.941.026,54   | 236.298,32   | 2.177.324,86                                | 0,00                               | 0,00  | 0,0000  |
|           | <b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>   | 878.262,84   | 1.525.627,72                                       | 2.403.890,56                                | 1.131.497,98                       | 1.134.821,96                                      | 0,4721  |
|           | RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO  |  |  |   |                                    |   |   |
|           | CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  |  |  |   |                                    |   |   |
|           | <b>CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>                                |  |  |   |                                    |   |   |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO<br>DEL FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI<br>DI DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br>(e) | % di accantonamento<br>al fondo crediti di<br>dubbia esigibilità<br>(f)=(e) / (c) |
|-----------|--|--|--|---|------------------------------------|---|---|
|           | ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00   | 0,00   |   |                                    |   |   |
|           | <b>TOTALE</b>  | 4.581.215,42   | 1.134.821,96                                       |   |                                    |   |   |



## LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

### Entrate

#### Entrate tributarie:

Le entrate tributarie accertate nell'esercizio 2021 sono pari a 1.413.027,08 le principali voci sono:

- **IMU euro** 377.017,14 con i ristori ministeriali l'entrata ha conseguito parte di quanto previsto.
- **RECUPERO EVASIONE IMU euro** 0,00 la previsione iniziale era di 50.000,00 euro.
- **ADDIZIONALE IRPEF euro** 201.376,78.
- **TARI euro** 733.042,7; l'importo del ruolo 2021 risulta leggermente inferiore al ruolo anno 2020.

**TRIBUTI MINORI** euro 13.107,58. Tale voce è quella che maggiormente ha risentito della emergenza COVID-19, infatti le novità introdotte dal D.L. 34/2020, ha previsto in favore delle imprese di pubblico esercizio di cui all'articolo 5 della legge 25 agosto 1991, n. 287, titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico, l'esonero per il periodo di emergenza pandemico dal pagamento della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche di cui al Capo II del decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507 e dal canone di cui all'articolo 63 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446. Tali agevolazioni sono state prorogate anche per il 2021"

- **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** euro 26.139,15.

#### Entrate per trasferimenti correnti:

- **TRASFERIMENTI DALLO STATO** euro 405.183,08 di cui 174.532,70 per le funzioni fondamentali riconosciute sulla base dell'articolo 106 DL 34/2020 (fondi COVID-19) a saldo 2020-2021.
- **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE** euro 2.403.954,28 di cui euro 1.217.153,78 per fondo unico, euro 583.920,11 fondi legge 162/98.
- **TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI** zero

#### Entrate extratributarie:

Le previsioni sono riportate tenendo conto dei dati relativi a accertamenti e incassi anni precedenti:

- **VENDITA DI BENI E PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI** euro 190.763,58;
- **PROVENTI ATTIVITÀ DI CONTROLLO** euro 60.463,02 di cui euro 19.646,53 per violazioni codice della strada.
- **RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE** euro 195.244,82 di cui 153.993,31 per proventi Conai anni precedenti.

## Entrate in conto capitale:

- **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** euro 2.711.930,55 fondi ministeriali e regionali agli investimenti;
- **ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI** euro 0,00;
- **ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** euro 206.640,31 di cui euro 184.634,72 da concessioni edilizie.

## Entrate per accensione prestiti:

- nel 2021 non si è proceduto ad alcun mutuo o finanziamento a medio lungo termine

## Entrate per conto terzi e partite di giro:

- totale accertamenti di euro 690.068,33 come da spese in conto terzi;

## Spese

Nel bilancio 2020 è stato coperto parte del disavanzo approvato con il rendiconto 2019 (euro 55.000,00) la restante parte è stata recuperata nel bilancio 2021 (euro 62.795,95).

### Spese correnti:

Il totale delle spese correnti impegnate nel 2021 è di euro 4.184.237,37 con il seguente distinguo per macroaggregati:

- personale euro 921.098,88
- imposte euro 62.277,76
- acquisto beni e servizi euro 1.637.747,73
- trasferimenti correnti euro 1.372.844,84
- interessi passivi euro 31.129,19
- rimborsi e poste correttive euro 24.652,00
- altre spese correnti euro 134.486,97

### Spese in conto capitale:

Il totale delle spese in conto capitale impegnate nel 2021 è di euro 1.115.778,97 con il seguente distinguo per macroaggregati:

- investimenti euro 1.109.792,77
- altre spese in conto capitale euro 5.986,20

### Spese per rimborso prestiti:

Il totale delle spese per rimborso prestiti nel 2021 è di euro 165.447,57.

## Indebitamento

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | € 1.413.027,08         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 2.809.137,36         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 446.471,42           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>  | € 4.668.635,86         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 466.863,59           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO</b>  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti   | € 31.129,19            |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -                    |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi   | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 435.734,40           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b> | € 31.129,19            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100</b>                          |                        | 0,67%    |

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                |
|--|---|----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>       | + | € 1.991.642,17 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>               | - | € 165.447,57   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b> | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 1.826.194,60 |

| Anno                                  | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.464.054,74        | 1.260.321,58        | € 2.011.685,21      | € 1.991.642,17      |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | 1.000.000,00        | € -                 | € -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 202.365,68        | € 212.330,99        | € 20.043,04         | € 165.447,57        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 1.367,56         | -€ 36.305,38        |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.260.321,50</b> | <b>2.011.685,21</b> | <b>1.991.642,17</b> | <b>1.826.194,60</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.950               |                     |                     |                     |
| Debito medio per abitante             | 319,07              | 509,29              | 504,21              | 462,33              |

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020               | 2021                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 75.548,84         | € 63.741,81         | € 56.091,65        | € 31.129,19         |
| Quota capitale          | € 202.365,68        | € 212.330,99        | € 2.043,04         | € 165.447,57        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 277.914,52</b> | <b>€ 276.072,80</b> | <b>€ 58.134,69</b> | <b>€ 196.576,76</b> |

|   | <b>IMPORTI</b> |  |
|---|----------------|--|
| Mutui estinti e rinegoziati                                       | € -            |  |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione                            | € -            |  |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>                          | € -            |  |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>                 | € -            |  |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 | € -            |  |

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## Spese del personale:

|  | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021       |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                     | 750.272,36 €                        | 921.098,88 €          |
| Spese macroaggregato 103                                     |                                     | 9.994,83 €            |
| Irap macroaggregato 102                                      | 39.933,44 €                         | 62.277,76 €           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     | 103.719,15 €          |
| Altre spese: da specificare.....                             | 1.112,41 €                          |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             | 187.908,01 €                        | - €                   |
| Altre spese: da specificare.....                             | 8.996,35 €                          |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>988.222,57 €</b>                 | <b>1.097.090,62 €</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | <b>43.774,19 €</b>                  | 94.597,41 €           |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |                                     | 103.719,15 €          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>944.448,38 €</b>                 | <b>898.774,06 €</b>   |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, della Legge 296/2006.

(nelle componenti escluse sono conteggiate la spesa personale vigilanza a carico CDS, personale categorie protette e la quota di competenza del comune di Osini per la segreteria convenzionata)

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

| TIPOLOGIA INDICATORE                      | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)  |
|---|---|---|
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b> |   |   |
| 1.1                                       | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale edebito) su entrate correnti<br><br>[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate ) | <b>28,82 %</b>  |
| <b>2 Entrate correnti</b>                 |   |   |
| 2.1                                       | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulleprevisioni iniziali di parte corrente   | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate /Stanzamenti iniziali di competenza<br><br><b>99,87 %</b>  |
| 2.2                                       | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulleprevisioni definitive di parte corrente   | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate /Stanzamenti definitivi di competenza<br><br><b>93,15 %</b>  |
| 2.3                                       | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulleprevisioni iniziali di parte corrente   | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti iniziali dicompetenza dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>39,22 %</b>                      |
| 2.4                                       | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulleprevisioni definitive di parte corrente   | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitividi competenza dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>36,58 %</b>                 |
| 2.5                                       | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali diparte corrente   | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanzamentiiniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>73,50 %</b>   |
| 2.6                                       | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente  | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>59,34 %</b>  |
| 2.7                                       | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulleprevisioni iniziali di parte corrente  | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>28,12 %</b>   |
| 2.8                                       | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulleprevisioni definitive di parte corrente  | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate<br><br><b>22,70 %</b> |

| <b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b> |   |  |                   |
|--|---|--|-------------------|
| 3.1  | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria   | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x maxprevisto dalla norma)   | <b>0,00</b><br>%  |
| 3.2  | Anticipazione chiuse solo contabilmente   | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma   | <b>0,00</b><br>%  |
| <b>4 Spese di personale</b>                    |   |  |                   |
| 4.1  | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente   | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | <b>26,33</b><br>% |
| 4.2  | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro  | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | <b>15,56</b><br>% |
| 4.3  | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | <b>5,75</b><br>%  |
| 4.4  | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | <b>0,00</b>       |
| <b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>         |   |  |                   |
| 5.1  | Indicatore di esternalizzazione dei servizi   | (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I  | <b>26,73</b><br>% |
| <b>6 Interessi passivi</b>                     |   |  |                   |
| 6.1  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti  | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")  | <b>0,67</b><br>%  |
| 6.2  | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi  | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"   | <b>0,00</b><br>%  |
| 6.3  | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi  | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"   | <b>0,00</b><br>%  |
| <b>7 Investimenti</b>                          |   |  |                   |
| 7.1  | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e incontro capitale  | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II   | <b>23,04</b><br>% |
| 7.2  | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)   | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | <b>0,00</b>       |

|     |   |   |      |
|-----|---|---|------|
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
|-----|---|---|------|

|     |  |  |         |
|-----|--|--|---------|
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)                                | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | 0,00    |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmiocorrente                        | Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)   | 16,62 % |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)   | 0,00 %  |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                    | Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 %  |

#### 8 Analisi dei residui

|     |   |  |         |
|-----|---|--|---------|
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti   | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre          | 81,90 % |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre   | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre                  | 65,22 % |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre          | 0,00 %  |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente  | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre | 36,54 % |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale  | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre            | 89,15 % |
| +   | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie              | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre            | 0,00 %  |

#### 9 Smaltimento debiti non finanziari

|     |   |   |         |
|-----|---|---|---------|
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio            | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")   | 78,80 % |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 55,05 % |

|   |   |  |                   |
|---|---|--|-------------------|
| 9.3   | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nell'esercizio   | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]      | <b>2,71</b><br>%  |
| 9.4   | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche negli esercizi precedenti                                | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | <b>32,01</b><br>% |
| 9.5   | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | 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   | <b>0,00</b>       |
| <b>10 Debiti finanziari</b>                               |   |  |                   |
| 10.1  | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari   | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)   | <b>0,00</b><br>%  |
| 10.2  | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari  | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)   | <b>16,13</b><br>% |
| 10.3  | Sostenibilità debiti finanziari   | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3  | <b>4,21</b><br>%  |
| 10.4  | Indebitamento procapite (in valore assoluto)  | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | <b>0,00</b>       |
| <b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b> |   |  |                   |
| 11.1  | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo  | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)   | <b>8,90</b><br>%  |
| 11.2  | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo  | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)   | <b>0,00</b><br>%  |
| 11.3  | Incidenza quota accantonata nell'avanzo   | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)  | <b>75,45</b><br>% |
| 11.4  | Incidenza quota vincolata nell'avanzo   | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)  | <b>15,65</b><br>% |

| <b>12 Disavanzo di amministrazione</b>  |  |   |                   |
|---|--|---|-------------------|
| 12.1                                    | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio                       | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)   | <b>0,00</b><br>%  |
| 12.2                                    | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente     | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)   | <b>0,00</b><br>%  |
| 12.3                                    | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo                       | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)  | <b>0,00</b><br>%  |
| 12.4                                    | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate   | <b>1,35</b><br>%  |
| <b>13 Debiti fuori bilancio</b>         |  |   |                   |
| 13.1                                    | Debiti riconosciuti e finanziati                               | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II   | <b>0,00</b><br>%  |
| 13.2                                    | Debiti in corso di riconoscimento                              | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3  | <b>0,00</b><br>%  |
| 13.3                                    | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento                | importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3  | <b>0,00</b><br>%  |
| <b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>   |  |   |                   |
| 14.1                                    | Utilizzo del FPV   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio<br><br><i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> | <b>27,83</b><br>% |
| <b>15 Partite di giro e conto terzi</b> |  |   |                   |
| 15.1                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata             | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primitive titoli delle entrate<br><br><i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>  | <b>14,78</b><br>% |
| 15.2                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita              | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa<br><br><i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>   | <b>16,49</b><br>% |

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|  |     | GESTIONE     |   |                     |
|--|-----|--------------|---|---------------------|
|  |     | RESIDUI      | COMPETENZA  | TOTALE              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |     |              |   | 2.654.384,41        |
| RISCOSSIONI  | (+) | 857.886,76   | 5.396.921,13  | 6.254.807,89        |
| PAGAMENTI  | (-) | 864.645,08   | 3.917.979,75  | 4.782.624,83        |
|  |     |              |   |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |              |   | 4.126.567,47        |
|  |     |              |   |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |              |   | 0,00                |
|  |     |              |   |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |              |   | 4.126.567,47        |
|  |     |              |   |                     |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 1.847.858,19 | 2.880.353,92  | 4.728.212,11        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                |     |              |   | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 612.793,87   | 2.377.355,26  | 2.990.149,13        |
|  |     |              |   |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>  | (-) |              |   | 103.719,15          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |   | 4.018.188,54        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |   | 0,00                |
|  |     |              |   |                     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>  | (=) |              |   | <b>1.742.722,76</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>   |     |              |   |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |     |              |   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>  |     |              |   | 1.134.821,96        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |     |              |   | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità  |     |              |   | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate  |     |              |   | 0,00                |
| Fondo contenzioso  |     |              |   | 70.000,00           |
| Altri accantonamenti   |     |              |   | 110.068,57          |
|  |     |              | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>1.314.890,53</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |     |              |   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |     |              |   | 48.898,76           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |     |              |   | 223.841,53          |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  |     |              |   | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |     |              |   | 0,00                |
| Altri vincoli da specificare   |     |              |   | 0,00                |
|  |     |              | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>272.740,29</b>   |
|  |     |              | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>0,00</b>         |
|  |     |              | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b> | <b>155.091,94</b>   |
|  |     |              |   | 0,00                |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>   |     |              |   | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |     |              |   |                     |

- (1) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  
(2) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)  
(3) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).  
(4) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.  
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020  
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di spesa  | Descrizione                          | Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
|  |                                      | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |                                      |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |                                      |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Fondo contenzioso</b>   |                                      |  |   |  |  |  |
| 1090/4   | FONDO CONTENZIOSO                    | 70.000,00                                    | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 70.000,00  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                      | <b>70.000,00</b>                             | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>70.000,00</b>   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>                      |                                      |  |   |  |  |  |
| 1132/0   | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 1.139.334,21                                 | -4.512,25   | 0,00   | 0,00   | 1.134.821,96   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                      | <b>1.139.334,21</b>                          | <b>-4.512,25</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>1.134.821,96</b>  |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |                                      |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |                                      |  |   |  |  |  |
| 1090/1   | FONDO ALTRI RISCHI                   | 106.971,90                                   | -76.664,38  | 0,00   | 70.000,00  | 100.307,52   |
| 1090/3   | FONDO INDENNITA FINE MANDATO         | 4.358,00                                     | 0,00  | 0,00   | 5.403,05   | 9.761,05   |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                      | <b>111.329,90</b>                            | <b>-76.664,38</b>   | <b>0,00</b>  | <b>75.403,05</b>   | <b>110.068,57</b>  |
| <b>TOTALE</b>  |                                      | <b>1.320.664,11</b>                          | <b>-81.176,63</b>   | <b>0,00</b>  | <b>75.403,05</b>   | <b>1.314.890,53</b>  |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
|                     |             |                   |             | (a)   | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)<br>-(e)+(g)                  | (i)=(a)+(c)<br>-(d)-(e)-(f)+(g)                                  |

| Vincoli derivanti dalla legge |  |        |  |           |           |            |            |      |           |      |           |           |
|-------------------------------|--|--------|--|-----------|-----------|------------|------------|------|-----------|------|-----------|-----------|
| 1043/0                        | FONDO RAS DI SOLIDARIETA ALIMENTARE ( cap U 1084/1)                                  | 1084/1 | FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE ( cap E 1043 )  | 0,00      | 0,00      | 11.040,00  | 11.040,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2003/1                        | CONTRIBUTO STATALE FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE 2020-2022             | 2031/0 | CONTRIBUTI ALLE IMPRESE FONDO MINISTERIALE SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE 2020-2023 | 0,00      | 0,00      | 103.838,00 | 103.838,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2005/0                        | FONDO STATALE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE   | 2001/0 | MISURE A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE- EMERGENZA COVID 19                               | 0,00      | 0,00      | 58.104,08  | 58.104,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,08      | 0,08      |
| 2016/0                        | FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020                   | 1275/0 | TRASFERIMENTI ALL'UNIONE DEI COMUNI DELL'OGLIASTRA                                 | 72.907,16 | 72.907,16 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 72.907,16 | 0,00 | 72.907,16 | 0,00      |
| 2016/0                        | FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020                   | 1865/0 | QUOTA BILANCIO PER SERVIZI DIVERSI ALL'UTENZA NELL'AMBITO SOCIALE                  | 0,00      | 0,00      | 174.532,70 | 124.192,46 | 0,00 | 50.340,24 | 0,00 | 50.340,24 | 0,00      |
| 2017/0                        | CONTRIBUTO RAS SERVIZI A SUPPORTO BALNEAZIONE (INTERV. 1.09. 06.03 CAP. 1765)        | 1765/0 | MANUTENZ.ORDIN.SPI AGGE.SALVATAGGIO E SERV.CONNESSI                                | 0,00      | 0,00      | 23.298,12  | 23.298,12  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2021/0                        | CONTRIBUTO MINISTERO BENI CULTURALI . LIBRI PER BIBLIOTECA                           | 1423/0 | CONTRIBUTO MINISTERO BENI CULTURALI . ACQUISTO DI LIBRI                            | 0,00      | 0,00      | 4.602,44   | 4.602,44   | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2022/0                        | CONTRIBUTO RAS L.162/98 SOSTEGNO PERSONE CON HANDICAP GRAVE (CAP.S. 1864 1.10.04.03) | 1864/0 | PIANI PERSONALIZZATI DI SOSTEGNO L. 162/98 (CAP.E.2022 2.03. 0175)                 | 0,00      | 0,00      | 583.920,11 | 583.920,11 | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2028/6                        | FINANZIAMENTO RAS NIDI GRATIS (CAP U 1865/8)   | 1865/8 | INTERVENTI NIDI GRATIS FINANZIAM.RAS (CAP E 2028/6)                                | 0,00      | 0,00      | 15.434,38  | 15.434,38  | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 2064/0                        | CONTRIBUTI RASS PER CALAMITA' NATURALI   | 2064/0 | LAVORI PER CALAMITA NATURALI   | 28.706,67 | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 28.706,67 |

|        |   |        |   |          |          |            |            |            |      |      |          |          |
|--------|---|--------|---|----------|----------|------------|------------|------------|------|------|----------|----------|
| 2068/0 | L.R. 8/99 ART.4<br>C.1,2,3,7 LETT A,B<br>SUSSIDIO RAS<br>PARTICOLARI<br>CATEGORIE (SP. INT.<br>1100405 CAP. 1880) | 1880/0 | SUSSIDIO RAS<br>PARTICOLARI<br>CATEGORIE L.R. 8/99<br>ART.4 (E. CAP.2068<br>2.03.0215)        | 0,00     | 0,00     | 148.900,42 | 148.900,42 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 2090/0 | CONTRIBUTO<br>FINANZIAMENTO<br>ACQUISTO<br>AUTOMEZZO AD<br>ALIMENTAZIONE<br>ELETTRICA (CAP U<br>3090)             | 3090/0 | ACQUISTO<br>AUTOMEZZO AD<br>ALIMENTAZIONE<br>ELETTRICA (CAP E<br>2090)                        | 0,00     | 0,00     | 24.799,97  | 24.799,97  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 2092/0 | REIS (EX POVERTA'<br>ESTREME) (1.10.04.03<br>cap. 1911)   | 1911/0 | REIS (EX POVERTA'<br>ESTREME) (CAP.E.<br>2092 2.03.0179)                                      | 0,00     | 0,00     | 170,44     | 170,44     | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 2094/0 | CONTRIB.RAS<br>FUNZIONAMENTO E<br>INCREMENTO<br>BIBLIOTECHE L.R.<br>14/2006 (1.05.01.02<br>cap.1475)              | 1475/1 | FUNZIONAMENTO E<br>INCREMENTO<br>BIBLIOTECHE  | 2.034,35 | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 2.034,35 |
| 2222/0 | LAVORAS   | 2222/0 | LAVORAS   | 2.856,96 | 2.856,96 | 104.685,00 | 104.677,37 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 2.864,59 | 2.864,59 |
| 3029/0 | EFFICIENTAMENTO<br>ENERGETICO EDIFICI<br>COMUNALI -<br>MINISTERO INTERNO  | 3029/0 | EFFICIENTAMENTO<br>ENERGETICO -<br>MINISTERO INTERNO  | 0,00     | 0,00     | 100.000,00 | 56.542,98  | 43.457,02  | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4006/0 | PROVENTI DI<br>CONCESSIONI<br>CIMITERIALI   | 3304/0 | COSTRUZIONE<br>LOCULI, COLOMBARI,<br>ECC ACCORDI BONARI<br>DPR 554/99 ART.12 (E.<br>CAP.4006) | 0,00     | 0,00     | 30.100,00  | 28.000,00  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 2.100,00 | 2.100,00 |
| 4030/0 | COSTRUZIONE E<br>AMPLIAMENTO<br>CIMITERI (RAS)  | 3306/0 | COMPLETAMENTO<br>CIMITERO CON<br>FINANZ. RAS (CAP. E.<br>4078 4.03.0595)                      | 0,00     | 0,00     | 247.500,00 | 9.611,09   | 237.888,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 1193/0 | SERVIZI DI<br>MANUTENZIONE AL<br>PATRIMONIO   | 0,00     | 0,00     | 77.327,81  | 77.327,81  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 1194/0 | ACQUISTO DI BENI -<br>MANUTENZIONE<br>PATRIMONIO  | 0,00     | 0,00     | 27.976,92  | 27.976,92  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 1938/0 | SPESE PER<br>MANUTENZIONE E<br>GESTIONE IMPIANTI<br>PUBBLICA ILLUMINA<br>ZIONE                | 0,00     | 0,00     | 19.767,20  | 19.767,20  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 2610/0 | INCARICHI ESTERNI   | 0,00     | 0,00     | 29.774,52  | 29.774,52  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 3482/0 | RIFACIMENTO E<br>COMPLETAMENTO<br>SEGNALETICA<br>STRADALE                                     | 0,00     | 0,00     | 5.997,78   | 5.997,78   | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 3605/0 | REALIZZAZIONE<br>OPERE DI<br>URBANIZZAZIONE E<br>MANUTENZIONI<br>STRAORDINARIE<br>PATRIMONIO  | 0,00     | 0,00     | 21.630,49  | 21.630,49  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |
| 4035/0 | PROVENTI<br>CONCESSIONI<br>EDILIZIE E ONERI DI<br>COSTRUZIONE (EX<br>BUCALLOSSI)                                  | 3627/0 | RESTITUZIONE ONERI<br>URBANIZZAZIONE<br>NON DOVUTI  | 0,00     | 0,00     | 2.160,00   | 2.160,00   | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00     |

|   |  |        |   |                   |                  |                     |                     |                     |                   |             |                   |                  |
|---|--|--------|---|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|
| 4051/0  | MESSA IN SICUREZZA STRADA PROVINCIALE BUON CAMMINO (U 3487)  | 3487/0 | MESSA A NORMA E IN SICUREZZA DELLA STRADA PROVINCIALE BUON CAMMINO (CAP. E.4051)    | 0,00              | 0,00             | 155.294,12          | 155.294,12          | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 4080/2  | FONDO MINISTERIALE PER INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE SOCIALI (DPCM 17/07/2020)                           | 2239/2 | INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE SOCIALI (DPCM 17/07/2020)                               | 0,00              | 0,00             | 70.665,00           | 35.319,00           | 35.332,50           | 0,00              | 0,00        | 13,50             | 13,50            |
| 4087/0  | FINANZIAMENTO MINISTERO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA | 2187/0 | SPESA DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA | 0,00              | 0,00             | 101.534,58          | 33.990,77           | 66.437,23           | 0,00              | 0,00        | 1.106,58          | 1.106,58         |
| 4088/0  | MESSA IN SICUREZZA DI UN FABBRICATO STORICO  | 3273/0 | MESSA IN SICUREZZA DI UN FABBRICATO STORICO   | 0,00              | 0,00             | 300.000,00          | 0,00                | 300.000,00          | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 4091/0  | QUOTE DI CONCESSIONE ANNUALE AREE PIP  | 3605/0 | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO       | 0,00              | 0,00             | 22.005,59           | 9.932,60            | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 12.072,99         | 12.072,99        |
| 4100/0  | RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI BANDO ISCOL@ (RIF U CAP. 3132/1)                                   | 3132/1 | RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI (CAP E 4100)                                    | 0,00              | 0,00             | 150.000,00          | 0,00                | 150.000,00          | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 4120/0  | INTERVENTI E MESSA IN SICUREZZA E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO PAI                            | 2220/0 | INTERVENTI E MESSA IN SICUREZZA E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO PAI         | 0,00              | 0,00             | 990.000,00          | 0,00                | 990.000,00          | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 4551/0  | FONDO " LAVORI COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI" (CAP U 3412)   | 3412/0 | LAVORI COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI ( CAP E 4551)                                | 0,00              | 0,00             | 140.000,00          | 36.097,23           | 103.902,77          | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 5000/0  | CONTRIBUTI MANUTENZIONE CORSI D'ACQUA  | 5000/0 | MANUTENZIONE CORSI D'ACQUA  | 0,00              | 0,00             | 29.655,79           | 29.655,79           | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| 8500/0  | REALIZZAZIONE CONDOTTA CONVOGLIAMENTO ACQUEE METEORITICHE " SA MARINA"                                 | 8500/0 | REALIZZAZIONE CONDOTTA CONVOGLIAMENTO ACQUE METEORITICHE "SA MARINA"                | 0,00              | 0,00             | 300.000,00          | 0,00                | 300.000,00          | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b> |  |        |   | <b>106.505,14</b> | <b>75.764,12</b> | <b>4.074.715,46</b> | <b>1.782.056,01</b> | <b>2.227.018,43</b> | <b>123.247,40</b> | <b>0,00</b> | <b>141.405,14</b> | <b>48.898,76</b> |

|   |  |        |  |          |          |           |           |      |      |      |          |          |
|---|--|--------|--|----------|----------|-----------|-----------|------|------|------|----------|----------|
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> |  |        |  |          |          |           |           |      |      |      |          |          |
| 2011/0                                    | FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO L.448/98 (SPESA INT.1040505 CAP.1421)          | 1421/0 | FORNITURA GRATUITA TOTALE O PARZIALE LIBRI DI TESTO (CAP. 20 11 2.02.0125) L.448/98    | 6.400,85 | 6.400,85 | 7.491,00  | 8.661,42  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.230,43 | 5.230,43 |
| 2013/0                                    | CONTRIBUTO SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE (SPESA INT. 1100405 CAP.1901)        | 1901/0 | CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONI IN LOCAZIONE 98 (E. CAP.2013)               | 994,64   | 0,00     | 14.363,13 | 14.363,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 994,64   |
| 2019/0                                    | FINANZ.RAS BORSE DI STUDIO SOSTEGNO FAMIGLIE (CAP.S.1390 1.0 4.03.05)            | 1390/0 | CONTRIB.RAS BORSE DI STUDIO SOSTEGNO FAMIGLIE (CAP.E. 2019 2 .03.0177)                 | 595,39   | 0,00     | 11.317,79 | 11.317,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 595,39   |
| 2028/5                                    | FINANZIAM.RAS INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZ.ALUNNI DISABILI (CAP. S. 1865 ART. 7) | 1865/7 | INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZATIVO ALUNNI CON DISABILITA CON FINANZ. RAS (CAP E 2028/5) | 3.279,18 | 3.279,18 | 16.656,00 | 10.966,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.969,00 | 8.969,00 |

|  |   |        |   |                   |                   |                   |                   |             |                  |             |                   |                   |
|--|---|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 2096/0   | CONTRIB. RAS PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE DI RIABILITAZIONE GLOBALE IN REGIME SEMIRESIDENZIALE (RIF cap. U 1865-2) | 1865/2 | CONTRIB. RAS PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE DI RIABILITAZIONE GLOBALE IN REGIME SEMIRESIDENZIALE (CAP. E 2096) | 9.181,37          | 0,00              | 77.768,32         | 77.768,32         | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 9.181,37          |
| 2121/0   | RIMBORSO RAS ASILI NIDO   | 1779/0 | SPESE DI FUNZIONAMENTO MICRO ASILO NIDO   | 15.172,45         | 15.172,45         | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 15.172,45        | 0,00        | 15.172,45         | 0,00              |
| 2219/0   | INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI AREE ARISCHIO PAI  | 2219/0 | INTERVENTI E MESSA IN SICUREZZA DI AREE ARISCHIO PAI  | 158.330,41        | 158.330,41        | 7.481,09          | 4.440,80          | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 161.370,70        | 161.370,70        |
| 3253/0   | CONTRIBUTO RAS INTERVENTI DI CONSERVAZIONE AMBIENTALE NELLE AREE DI PARTICOLARE INTERESSE NATURALISTICO           | 3253/0 | INTERVENTI IN MATERIA DI CONSERVAZIONE AMBIENTALE AREE DI INTERESSE NATURALISTICO                           | 37.500,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 37.500,00         |
| 4011/0   | FINANZ. RAS ABBATTIM. BARRIERE ARCHITETT. EDIFICI PRIVATI L. R. 13/89 (CAP. S. 3629)                              | 3629/0 | FINANZ. RAS ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. EDIFICI PRIVATI L.R. 13/89 (CAP. E. 4011)                      | 21.995,83         | 21.995,83         | 0,00              | 21.995,83         | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b> |   |        |   | <b>253.450,12</b> | <b>205.178,72</b> | <b>135.077,33</b> | <b>149.513,47</b> | <b>0,00</b> | <b>15.172,45</b> | <b>0,00</b> | <b>190.742,58</b> | <b>223.841,53</b> |

|  |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>              |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b> |  |  |  | <b>0,00</b> |

|  |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |  |  |  | <b>0,00</b> |

|                                   |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|-----------------------------------|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Altri vincoli</b>              |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>Totale altri vincoli (I/5)</b> |  |  |  | <b>0,00</b> |

|   |  |  |  |                   |                   |                     |                     |                     |                   |             |                   |                   |
|---|--|--|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b> |  |  |  | <b>359.955,26</b> | <b>280.942,84</b> | <b>4.209.792,79</b> | <b>1.931.569,48</b> | <b>2.227.018,43</b> | <b>138.419,85</b> | <b>0,00</b> | <b>332.147,72</b> | <b>272.740,29</b> |
|---|--|--|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                   |                   |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13,50             | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>13,50</b>      | <b>0,00</b>       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 141.391,64        | 48.898,76         |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 190.742,58        | 223.841,53        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>332.134,22</b> | <b>272.740,29</b> |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di entrata   | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione   | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo pluriennale vincolato 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 <sup>3</sup> 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 investimenti al 31/12/2021 |
|---|---|-------------------|---|--|---|--|--|--|---|
|   |   |                   |   | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)  | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
| 2219/0  | INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI AREE A RISCHIO PAI | 2219/0            | INTERVENTI E MESSA IN SICUREZZA DI AREE A RISCHIO PAI | 158.330,41   | 7.481,09  | 4.440,80   | 0,00   | 161.370,70   | 0,00  |
| <b>TOTALE</b>   |   |                   |   | <b>158.330,41</b>  | <b>7.481,09</b>   | <b>4.440,80</b>  | <b>0,00</b>  | <b>161.370,70</b>  | <b>0,00</b>                                       |
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |   |                   |   |  |   |  |  |  | <b>0,00</b>                                       |
| <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |   |                   |   |  |   |  |  |  | <b>0,00</b>                                       |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                      |
|---|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2021</b>          |
| Accertamenti                                      | 8.277.275,05         |
| Impegni   | 6.295.335,01         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>1.981.940,04</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 2.363.053,89         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 4.121.907,69         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.758.853,80</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 5.375,71             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 337.574,23           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 153.478,86           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-178.719,66</b>   |
| Riepilogo   |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>1.981.940,04</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.758.853,80</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-178.719,66</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 357.607,22           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 1.340.748,96         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b> | <b>1.742.722,76</b>  |

## Motivazioni della persistenza

Su 2.007.709,80 euro di residui attivi del titolo primo dell'entrata, euro 1.567.547,89 sono costituiti da residui per la Tari. Tale voce riporta quasi integralmente l'importo della lista di carico 2021 di euro 733.042,72 in quanto la rateizzazione si conclude nel 2022.

Particolare analisi meritano i residui antecedenti il 2015. Nella fase di riaccertamento si è proceduto alla cancellazione dei residui Tari dal 2010 al 2013 per euro 255.942,36 sia in applicazione dell'articolo 4 commi 4-11 della legge 69/2021 del 21 maggio in conversione del DL 41/2021 sia in applicazione (parziale) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria Allegato 4/2 punto 9.1 del D.Lgs 118/2011 che definisce le modalità con cui procedere al riaccertamento ordinario dei residui.

*Il DL 41/2021 dispone l'annullamento automatico di tutti i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro risultanti dai singoli carichi ai dati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, ancorché ricompresi in precedenti definizioni agevolate relative ai debiti dati all'agente della riscossione dal 2000 al 2017.*

*L'agevolazione opera in favore di persone fisiche che hanno percepito, nell'anno d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e di soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno percepito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.*

*In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.*

### Residui attivi

|  | 2016 e precedenti | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021                | Totale              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 400.530,82        | 143.691,97        | 161.746,62        | 403.646,38        | 181.919,88        | 716.174,17          | 2.007.709,84        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 0,00              | 3.916,38          | 1.703,27          | 67.025,00         | 80.931,15         | 110.598,28          | 264.174,08          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 45.097,96         | 2.082,36          | 29.901,24         | 0,00              | 3.434,69          | 51.490,39           | 132.006,64          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 64.250,00         | 172.048,32        | 1.941.026,54        | 2.177.324,86        |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 0,00              | 44.642,00         | 37.614,31         | 3.675,84          | 0,00              | 61.064,54           | 146.996,69          |
| <b>Totale</b>  | <b>445.628,78</b> | <b>194.332,71</b> | <b>230.965,44</b> | <b>538.597,22</b> | <b>438.334,04</b> | <b>2.880.353,92</b> | <b>4.728.212,11</b> |

## Motivazione della persistenza

I residui passivi non riportano un normale andamento con tendenza alla riduzione, l'anomalia del 2021 è dovuta alle somme impegnate per i servizi sociali gestiti dall'unione dei comuni e pagate nell'esercizio successivo.

*In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.*

### Residui passivi

|               | 2016 e precedenti | 2017       | 2018      | 2019       | 2020       | 2021         | Totale       |
|---------------|-------------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo 1      | 24.902,34         | 139.344,20 | 20.199,56 | 52.117,21  | 178.944,47 | 1.880.684,98 | 2.296.192,76 |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00       | 77.652,71 | 51.484,38  | 67.149,00  | 368.099,41   | 564.385,50   |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 1.000,00   | 128.570,87   | 129.570,87   |
| <b>Totale</b> | 24.902,34         | 139.344,20 | 97.852,27 | 103.601,59 | 247.093,47 | 2.377.355,26 | 2.990.149,13 |

## ALTRE INFORMAZIONI

### Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

*In allegato stampa della situazione di cassa.*

| Situazione di cassa                             |                   | con vincolo         | senza vincolo       | totale              |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2021</b>             |                   | <b>1.097.702,26</b> | <b>1.556.682,15</b> | <b>2.654.384,41</b> |
| Riscossioni effettuate                          | <b>competenza</b> | 913.968,68          | 4.482.952,45        | 5.396.921,13        |
|   | <b>residui</b>    | 136.322,72          | 721.564,04          | 857.886,76          |
|   | <b>totali</b>     | 1.050.291,40        | 5.204.516,49        | 6.254.807,89        |
| Pagamenti effettuati                            | <b>competenza</b> | 299.494,98          | 3.618.484,77        | 3.917.979,75        |
|   | <b>residui</b>    | 29.103,94           | 835.541,14          | 864.645,08          |
|   | <b>totali</b>     | 328.598,92          | 4.454.025,91        | 4.782.624,83        |
| <b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>     |                   | <b>1.819.394,74</b> | <b>2.307.172,73</b> | <b>4.126.567,47</b> |
| Provvvisori non regolarizzati (carte contabili) | <b>entrata</b>    |                     |                     |                     |
|   | <b>uscita</b>     |                     |                     |                     |
| <b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021</b>   |                   | <b>1.819.394,74</b> | <b>2.307.172,73</b> | <b>4.126.567,47</b> |

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |     |                         |                     |                   |                     |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui           | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | 2.654.384,41            |                     |                   | 2.654.384,41        |
| Entrate titolo 1.00  | +   | 3.792.604,58            | 696.852,91          | 632.486,07        | 1.329.338,98        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate titolo 2.00  | +   | 3.070.546,28            | 2.698.539,08        | 32.947,94         | 2.731.487,02        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate titolo 3.00  | +   | 661.706,34              | 394.981,03          | 9.362,00          | 404.343,03          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)                           | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>7.524.857,20</b>     | <b>3.790.373,02</b> | <b>674.796,01</b> | <b>4.465.169,03</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>   |     |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 5.746.423,01            | 2.303.552,39        | 487.272,00        | 2.790.824,39        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | 25.368,00               |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | 165.447,62              | 165.447,57          |                   | 165.447,57          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |                         |                     |                   |                     |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>  |     |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>5.937.238,63</b>     | <b>2.468.999,96</b> | <b>487.272,00</b> | <b>2.956.271,96</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>1.587.618,57</b>     | <b>1.321.373,06</b> | <b>187.524,01</b> | <b>1.508.897,07</b> |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>  | =   | <b>1.587.618,57</b>     | <b>1.321.373,06</b> | <b>187.524,01</b> | <b>1.508.897,07</b> |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | 3.864.559,88            | 977.544,32          | 179.257,09        | 1.156.801,41        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | 64.020,35               |                     |                   |                     |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>   | =   | <b>3.928.580,23</b>     | <b>977.544,32</b>   | <b>179.257,09</b> | <b>1.156.801,41</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)         | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie  | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>  | =   | <b>3.928.580,23</b>     | <b>977.544,32</b>   | <b>179.257,09</b> | <b>1.156.801,41</b> |
| Spese Titolo 2.00  | +   | 6.650.873,67            | 887.482,33          | 271.140,50        | 1.158.622,83        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>6.650.873,67</b>     | <b>887.482,33</b>   | <b>271.140,50</b> | <b>1.158.622,83</b> |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | -   | <b>25.368,00</b>        |                     |                   |                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -   | <b>6.625.505,67</b>     | <b>887.482,33</b>   | <b>271.140,50</b> | <b>1.158.622,83</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | <b>-2.696.925,44</b>    | <b>90.061,99</b>    | <b>-91.883,41</b> | <b>-1.821,42</b>    |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine   | +   |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | 1.202.415,67            | 629.003,79          | 3.833,66          | 632.837,45          |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | 1.234.401,74            | 561.497,46          | 106.232,58        | 667.730,04          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>  | =   | <b>1.513.091,47</b>     | <b>1.478.941,38</b> | <b>-6.758,32</b>  | <b>4.126.567,47</b> |

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 62.795,95   |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 4.668.635,86  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti   | (-) | 4.184.237,37  |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 103.719,15  |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 165.447,57  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>152.435,82</b>   |
| <b>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 DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 199.276,81  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 110.000,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 30.100,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>431.612,63</b>   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) |   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 155.483,95  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>276.128,68</b>   |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 75.403,05   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>200.725,63</b>   |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 158.330,41  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 2.363.053,89  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 2.918.570,86  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 110.000,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 30.100,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 1.255.581,74  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 4.018.188,54  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale  | (+) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>86.284,88</b>  |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) |   |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 176.650,27  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>-90.365,39</b>   |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) |   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-90.365,39</b>   |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (+) |   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>517.897,51</b>   |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) |   |
| – Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 332.134,22  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>185.763,29</b>   |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 75.403,05   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>110.360,24</b>   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |                 |
|--|-----|-----------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 431.612,63      |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 199.276,81      |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) |                 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>  | (-) |                 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-) | 75.403,05       |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) | 155.483,95      |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>1.448,82</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività

finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

## Stato Patrimoniale

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti (come per appunto Bari Sardo) possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3 bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

Avendo codesta amministrazione optato già in passato per tale semplificazione, si è prodotto esclusivamente lo stato patrimoniale semplificato.

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macroaggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi.

La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto che rappresenta l'entità monetaria dei mezzi messi a disposizione dell'Ente locale, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

Il patrimonio netto (PN) è costituito da:

- Fondo di dotazione. Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3 (allegato 4/3 D.lgs. 118/2011), tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni

culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente.

E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo di dotazione al 31/12/2021 è di euro zero.

- Riserve. Costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera di Consiglio Comunale in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Il valore finale delle riserve al 31/12/2021 è di € 11.722.055,62

Si analizza, di seguito, la composizione delle riserve:

a) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (zero, l'ente non ha adottato la contabilità economica).

b) Riserve da capitale (non calcolato).

c) Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 321.026,07.

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento.

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 11.401.029,55.

e) Altre riserve indisponibili

Queste riserve sono costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro zero, invariato rispetto a quello dell'anno precedente.

*In allegato lo stato patrimoniale.*

**COMUNE DI BARI SARDO (NU) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                    | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |                      |                      | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                      |                      | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   | 48.090,82            | 48.090,82            | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>48.090,82</b>     | <b>48.090,82</b>     |                            |                           |
|                             | <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b>Beni demaniali</b>   | 4.536.094,47         | 4.536.094,47         |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | 464.314,51           | 464.314,51           |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | 688.906,02           | 688.906,02           |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 3.382.873,94         | 3.382.873,94         |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  |                      |                      |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | 6.194.677,12         | 6.194.677,12         |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | 1.180.826,83         | 1.180.826,83         | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 4.799.973,06         | 4.799.973,06         |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 1.257,12             | 1.257,12             | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 38.333,54            | 38.333,54            | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | 13.231,30            | 13.231,30            |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 25.208,92            | 25.208,92            |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 135.176,57           | 135.176,57           |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  |                      |                      |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | 669,78               | 669,78               |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 18.641.997,75        | 17.483.374,92        | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>29.372.769,34</b> | <b>28.214.146,51</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>                   | <b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>   |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | 277.804,26           | 277.804,26           | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
|                             | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
|                             | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
|                             | <i>altri soggetti</i>   | 277.804,26           | 277.804,26           |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   |                      |                      | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
|                             | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                      |                      |                            |                           |
|                             | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
|                             | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
|                             | <i>altri soggetti</i>   |                      |                      | <b>BIII2c</b>              | <b>BIII2c</b>             |
|                             |   |                      |                      | <b>BIII2d</b>              | <b>BIII2d</b>             |
| 3                           | Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>               |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>277.804,26</b>    | <b>277.804,26</b>    |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>29.698.664,42</b> | <b>28.540.041,59</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)       |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferim<br>ento<br>DM<br>26/4/95 |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------------|
| <b>I</b>                          | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | <u>Rimanenze</u>   |                      |                      | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                        |
|                                   | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                            |                                  |
| <b>II</b>                         | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 876.211,86           | 1.056.328,59         |                            |                                  |
|                                   | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | b Altri crediti da tributi   | 875.444,43           | 1.056.328,59         |                            |                                  |
|                                   | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 767,43               |                      |                            |                                  |
|                                   | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 2.429.564,90         | 613.572,47           |                            |                                  |
|                                   | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 2.429.564,90         | 613.572,47           |                            |                                  |
|                                   | b imprese controllate  |                      |                      | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>                      |
|                                   | c imprese partecipate  |                      |                      | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>                      |
|                                   | d verso altri soggetti Verso   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | 3 clienti ed utentiAltri   | 97.373,98            | 87.967,79            | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>                      |
|                                   | 4 Crediti  | 254.722,29           | 183.566,41           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>                      |
|                                   | a verso l'erario   |                      | 42.826,00            |                            |                                  |
| b per attività svolta per c/terzi | 141.547,85   | 81.065,89            |                      |                            |                                  |
| c altri                           | 113.174,44   | 59.674,52            |                      |                            |                                  |
|                                   | <b>Totale crediti</b>  | <b>3.657.873,03</b>  | <b>1.941.435,26</b>  |                            |                                  |
| <b>III</b>                        | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | 1 Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII</b>                      |
|                                   | Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII4,5</b>             | <b>1,2,3</b>                     |
| 2                                 | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      | <b>CIII6</b>               | <b>CIII5</b>                     |
| <b>IV</b>                         | <b>Disponibilità liquide</b>   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | Conto di tesoreria   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | 1 Istituto tesoriere presso  | 4.126.567,47         | 2.654.384,41         |                            |                                  |
|                                   | a Banca d'Italia   |                      |                      |                            | <b>CIV</b>                       |
|                                   | b Altri depositi bancari e postali                                   | 4.126.567,47         | 2.654.384,41         |                            | <b>1a</b>                        |
|                                   | 2 Denaro e valori in cassa   | 39.758,17            | 92.072,23            | <b>CIV1</b>                | <b>CIV</b>                       |
|                                   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      | <b>CIV2,3</b>              | <b>1b,c</b>                      |
| 3                                 | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                      |                      |                            | <b>CIV</b>                       |
| 4                                 | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |                      |                      |                            | <b>2,3</b>                       |
|                                   |  | <b>4.166.325,64</b>  | <b>2.746.456,64</b>  |                            |                                  |
|                                   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>7.824.198,67</b>  | <b>4.687.891,90</b>  |                            |                                  |
|                                   | Ratei attivi   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | Risconti attivi  |                      |                      |                            |                                  |
| 1                                 |  |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                         |
| 2                                 |  |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                         |
|                                   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                            |                                  |
|                                   |  |                      |                      |                            |                                  |
|                                   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>37.522.863,09</b> | <b>33.227.933,49</b> |                            |                                  |

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI BARI SARDO (NU) STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                               |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                 |  |                      |                      |                            |                           |
| I  | Fondo di dotazione   |                      |                      | AI                         | AI                        |
| II   | Riserve  | 11.722.055,62        |                      |                            |                           |
| b  | da capitale  |                      |                      | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| c  | da permessi di costruire   | 321.026,07           |                      | AIX                        | AIX                       |
| d  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.401.029,55        |                      |                            |                           |
| e  | altre riserve indisponibili  |                      |                      |                            |                           |
| f  | altre riserve disponibili  |                      |                      |                            |                           |
| III  | Risultato economico dell'esercizio   |                      |                      | AIX                        | AIX                       |
| IV   | Risultati economici di esercizi precedenti   |                      |                      | AVII                       |                           |
| V  | Riserve negative per beni indisponibili  |                      |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                         |  | <b>11.722.055,62</b> | <b>8.619.648,44</b>  |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                        |  |                      |                      |                            |                           |
| 1  | Per trattamento di quiescenza  |                      |                      | B1                         | B1                        |
| 2  | Per imposte  |                      |                      | B2                         | B2                        |
| 3  | Altri  | 180.068,57           | 181.329,90           | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                    |  | <b>180.068,57</b>    | <b>181.329,90</b>    |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                     |  |                      |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                   |  |                      |                      | C                          | C                         |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                       |  |                      |                      |                            |                           |
| 1  | Debiti da finanziamento  | 1.826.194,60         | 1.991.642,17         |                            |                           |
| a  | prestiti obbligazionari  |                      |                      | D1e D2                     | D1                        |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche   |                      |                      |                            |                           |
| c  | verso banche e tesoriere   |                      |                      | D4                         | D3 e D4                   |
| d  | verso altri finanziatori   | 1.826.194,60         | 1.991.642,17         | D5                         |                           |
| 2  | Debiti verso fornitori   | 928.115,81           | 1.057.977,10         | D7                         | D6                        |
| 3  | Acconti  |                      |                      | D6                         | D5                        |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.628.858,88         | 233.880,39           |                            |                           |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |                      |                      |                            |                           |
| b  | altre amministrazioni pubbliche  | 1.324.162,20         | 180.040,60           |                            |                           |
| c  | imprese controllate  |                      |                      | D9                         | D8                        |
| d  | imprese partecipate  |                      |                      | D10                        | D9                        |
| e  | altri soggetti   | 304.696,68           | 53.839,79            |                            |                           |
| 5  | Altri debiti   | 433.174,44           | 339.060,32           | D12,D13,<br>D14            | D11,D12,<br>D13           |
| a  | tributari  | 29.634,98            | 12.937,14            |                            |                           |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 36.824,32            |                      |                            |                           |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)  |                      |                      |                            |                           |
| d  | altri  | 366.715,14           | 326.123,18           |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                   |  | <b>4.816.343,73</b>  | <b>3.622.559,98</b>  |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                      |                      |                            |                           |
| I  | Ratei passivi  |                      |                      | E                          | E                         |
| II   | Risconti passivi   | 20.804.395,17        | 20.804.395,17        | E                          | E                         |
| 1  | Contributi agli investimenti   | 20.804.395,17        | 20.804.395,17        |                            |                           |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche   | 20.804.395,17        | 20.804.395,17        |                            |                           |
| b  | da altri soggetti  |                      |                      |                            |                           |
| 2  | Concessioni pluriennali  |                      |                      |                            |                           |
| 3  | Altri risconti passivi   |                      |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>                        |  | <b>20.804.395,17</b> | <b>20.804.395,17</b> |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                      |  | <b>37.522.863,09</b> | <b>33.227.933,49</b> |                            |                           |

## Altre informazioni

Nel 2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale è di -6,75.

I debiti fuori bilancio riconosciuti con le delibere di consiglio n. 17 e 18 sono pari al totale di euro 5.022,18. I debiti fuori bilancio hanno trovato copertura finanziaria nel bilancio 2021.

L'anno 2021 è stato segnato come il 2020 dal processo pandemico che ha modificato la realtà conosciuta con riflessi e ricadute che oggi non si sono ancora manifestati a pieno.

Il legislatore, nel corso dello scorso anno ed embrionalmente in questo, ha tentato di creare una rete di sostegni finanziari volti a mitigare l'impatto sull'economia reale della pandemia. I Fondi Covid previsti dal legislatore nel 2021 di interesse di questo ente sono:

### 1) Ristori specifici di spesa anno 2021:

- a) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) *fondi anno 2021 euro 20.768,00*
- b) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) *fondi anno 2021 euro 58.104,00*
- c) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) *fondi anno 2021 euro 35.370,00*
- d) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) *fondi anno 2021 euro 10.237,00.*

### 2) Ristori specifici di entrata anno 2021:

- a) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) *fondi anno 2021 euro 2.764*
- b) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) *fondi anno 2021 euro 1.119*

- c) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) *fondi anno 2021 euro 12.843,00*

- 3) Contribuzione specifica volta al sostentamento degli enti locali ed al finanziamento delle funzioni fondamentali dai medesimi condotte (art 106 D.lg. 34/2020 e art. 39 D.lg. 104/2020).

Tale contribuzione ha fondamento costituzionale nell'art. 11 della LEGGE 24 dicembre 2012, n. 243 – “Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione” che testualmente recita:

*“[...] lo Stato, in ragione dell'andamento del ciclo economico o al verificarsi di eventi eccezionali, concorre al finanziamento dei livelli essenziali delle prestazioni e delle funzioni fondamentali inerenti ai diritti civili e sociali, secondo modalità definite con leggi dello Stato, nel rispetto dei principi stabiliti dalla presente legge”.*

Data la fonte normativa la contribuzione oggettivata non può che avere natura perequativa volta al mantenimento degli equilibri di bilancio dell'ente locale per il finanziamento delle proprie funzioni fondamentali.

Tutte e tre le sopra riportate linee agevolative vedono quale beneficiario l'ente locale e sono volte al mantenimento degli equilibri finanziari.

Il certificato in corso di elaborazione (scadenza 31/05/2022).

## CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni. Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale