

**COMUNE DI MARCIANO
DELLA CHIANA**
Provincia di Arezzo

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2021**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL
dell'art.11 – comma 6 – D.Lgs.118/11
e dell'art.2427 cod. civ.*

*Analisi tecnica della gestione finanziaria,
economica e patrimoniale e dei servizi*

PREMESSA

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2021.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto all' approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

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

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti con l'applicazione dei criteri dettati dalla normativa sull'armonizzazione. Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la

rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO LA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono riportano l'andamento delle principali voci di entrata e spesa del bilancio:

Entrate tributarie

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2019	2020	2021
I.M.U.	706.871,23	694.058,93	700.206,61
I.M.U. recupero evasione	340.000,00	185.000,00	400.000,00
I.C.I. recupero evasione	0	0	0
T.A.S.I.	12.090,10	156,00	0
Addizionale I.R.P.E.F.	288.235,42	246.816,49	267.051,49
Imposta comunale sulla pubblicità	22.285,07	13.267,80	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
5 per mille	0	0	0
Altre imposte			
TOSAP	19.535,79	15.710,02	0
TARI	593.482,05	593.482,05	692.629,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0	0	0
Tassa concorsi	0	0	0
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0
Fondo solidarietà comunale	0	0	0
Altri trasferimenti statali	0	0	0
Totale entrate titolo 1	1.982.499,66	1.748.491,29	2.059.887,10

Trasferimenti dallo stato e da altre amministrazioni

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2019	2020	2021
Trasferimenti dallo Stato	445.327,99	644.012,17	602.816,52
Trasferimenti da UE	0	0	0
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	390.186,62	78.426,59	89.483,88
Trasferimenti da imprese e privati	6.740,00	8.210,00	7.733,04

Totale	842.254,61	730.648,76	700.033,44
---------------	------------	------------	-------------------

Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	187.811,09	218.473,78	367.386,45
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.824,24	19.987,69	40.656,02
Interessi attivi	0,00	0,10	0,25
Altre entrate da redditi di capitale	39.580,83	37.622,55	36.701,37
Rimborsi e altre entrate correnti	36.124,70	64.341,64	41.300,33
Totale entrate extratributarie	283.340,86	340.425,76	486.044,42

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale del Titolo IV (Contributi agli investimenti, alienazioni ed altre entrate in conto capitale) di euro 745.913,23 sono riportate nel prospetto che segue e rappresentano, insieme agli eventuali indebitamenti ed avanzo di amministrazione, le principali modalità di finanziamento degli investimenti dell'ente.

Descrizione	Capitolo	Importo
CONTRIBUTO STATALE PROGETTI RELATIVI A INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (LEGGE 160/2019) U 254601	55012	100.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE IMP. POLIV. TE CESA U 279301	55301	20.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE U 263000	55205	27.417,00
CONTRIBUTO CABLAGGIO SCUOLE U 11900	55206	5.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE ASFALTATURE L.R. 97/2020 U 289311	55238	50.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE ROTATORIA C/O ATTUALE IMPIANTO SEMAFORICO CESA U283411	55311	97.250,00
CONTRIBUTO GAL RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE VIA MANZONI U 250704	55504	60.000,00
ALIENAZIONI TERRENI U 290810	52607	322.080,00
ONERI URB. NE PRIMARIA+COSTO COSTRUZIONE	60000	38.646,96
ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	60001	25.019,27
		745.913,23

SPESE CORRENTI

Passando all'analisi della spesa corrente l'esposizione viene effettuata con riferimento alla classificazione delle spese in base ai macroaggregati di spesa della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	376.933,98	486.779,99
102	imposte e tasse a carico ente	37.807,72	37.910,25
103	acquisto beni e servizi	1.384.523,83	1.601.384,26
104	trasferimenti correnti	200.710,38	220.748,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00
107	interessi passivi	83.990,99	71.275,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0
109	rimborsi e poste correttive	83.312,96	24.464,06
110	altre spese correnti	0,00	70.663,51
TOTALE		2.167.279,86	2.513.225,95

SPESA IN CONTO CAPITALE

Di seguito si evidenzia la situazione della spesa d'investimento del 2021 (per un totale di euro 1.070.184,25) suddivisa per capitoli:

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegni
250001	MACCHINE PER UFFICI-HARDWARE-MIGLIORAMENTO CONNESSIONE INFORMATICA FIN. FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	21.665,18
250704	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE VIA MANZONI FIN CONTR GAL E 55504	60.000,00
254601	PROGETTI RELATIVI A INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE FINANZIATI CON CONTRIBUTO STATALE (LEGGE 160/2019) E 55012	100.000,00
250706	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE VIA MANZONI FIN VENDITA AREE	35.000,00
250107	SPESE INFORMATICHE SOFTWARE -MIGLIORAMENTO CONNESSIONE INFORMATICA FIN. CON FONDO FUNZIONI FONDAM.	31.857,86
261600	SISTEMAZIONE CANTIERE A SEGUITO DI ORDINANZA	9.921,25
283411	ROTATORIA C/O ATTUALE IMPIANTO SEMAFORICO CESA-CONTR.REG. E55311	97.250,00
261800	BONIFICHE AMBIENTALI	1.500,00
260000	ACQUISTO AUTO	19.309,90
260002	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA CONTRIBUTO REGIONALE E 55406	15.000,00
260003	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA C/ENTE	1.000,00
260005	VIDEOSORVEGLIANZA-BENI	670,00
250106	ARREDI SCOLASTICI	671,00
262302	SANIFICATORI PER EDIFICI SCOLASTICI	26.000,00
263601	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE	5.000,00
263000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE FIN. CONTRIBUTO	42.417,00

	REGIONALE E 55205	
263607	INTERVENTI SCUOLE IN CONSEGUENZA DEL COVID- FIN.AVANZO VINCOLATO	24.375,00
266229	SCALA PER TORRE E CAMMINAMENTO- FIN.VENDITA AREE	17.000,00
266224	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA CAPOLUOGO-FIN. CONTRIBUTO STATALE E 55010	31.624,09
279301	RECUPERO E COMPLETAMENTO IMPIANTO POLIVALENTE CESA FIN. CON CONTR. REGLE E 55301	20.000,00
279401	CAMPO SPORTIVO -COMPLETAMENTO/ADEGUAMENTO	13.104,00
279316	RECUPERO IMPIANTO POLIVALENTE CESA FIN. ALIENAZ.AREE	14.000,00
250302	MANUT. IMMOBILI NON ADIBITI A SERV. COM. LI	40.600,00
291100	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	6.500,00
260004	FORNITURA E POSA IN OPERA IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA SEI TOSCANA E 52607	9.500,00
283602	MANUTENZIONE STRADE	30.000,00
283604	SEGNALETICA E VIABILITA- PM	6.883,09
283700	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	3.500,00
283702	ILLUMINAZIONE PUBBLICA E 65266	48.951,63
289310	BITUMATURA E MANUTENZIONE STRADE E 65409	168.630,89
289311	ASFALTATURE L.R. 97/2020 E 55238	62.500,00
290577	VIABILITA' CAPOLUOGO -MARCIAPIEDI FIN. VENDITA AREE	35.000,00
273204	COSTRUZIONE LOCULI E 65265	10.753,36
273206	LOCULI CIMITERO BADICORTE -FIN.VENDITA AREE	60.000,00
		1.070.184,25

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsione definitiva: 1.613.229,33

Spese impegnate : 1.070.184,25

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	4,26%	3,05%	2,25%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 112.272,24	€ 83.990,99	€ 71.275,76
Quota capitale	€ 410.936,09	€ 32.252,13	€ 201.995,61
Totale fine anno	€ 523.208,33	€ 116.243,12	€ 273.271,37

*comprensivo del debito contratto per anticipazione di liquidità

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

Il Bilancio di previsione del triennio 2021/2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 20/04/2021 .

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 29/07/2021 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 27/09/2021
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 24/08/2021 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 27/09/2021
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 21/09/2021 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 05/11/2021
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 30/11/2021 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 22/12/2021
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 05/10/2021 (non soggetta a ratifica).

I prelevamenti dal fondo di riserva sono stati effettuati con deliberazioni di Giunta Comunale n. 87 del 15/11/2021.

Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili del Servizio

Le Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili del Servizio sono state le seguenti:

- Determinazione n. 22 del 16/06/2021 e n. 36 del 09/08/2021 (Beligni Anna)
- Determinazione n. 67 del 11/11/2021 (Gorelli Simona)

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 29/07/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione per euro 212.428,85

d) IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				269.990,92
RISCOSSIONI	(+)	1.052.014,33	2.868.046,44	3.920.060,77
PAGAMENTI	(-)	897.613,33	2.697.659,39	3.595.272,72

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.778,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.778,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.293.696,97	1.585.164,40	3.878.861,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.332,40	1.432.329,07	2.049.661,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			158.531,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			2.265.447,39

La composizione del risultato d'amministrazione

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2021 è di euro -492.314,00.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2021, è così riassumibile:

	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.265.447,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	1.862.178,48
Parte vincolata (C)	320.097,13
Parte destinata agli investimenti (D)	575.485,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-492.314,00

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

Indicazione delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 ((e del 2021)).

Si riporta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.D.C.E. a rendiconto.

ICI

						MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2021
DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2019	2019			19.325,51
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	93.615,42	57.952,31	45.228,97	45.228,97	45.228,97			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	35.663,11	12.723,34	5.357,60	5.357,60	5.357,60			15.630,99
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	38,10%	21,95%	11,85%	11,85%	11,85%	19,12%	80,88%	

TARI

						MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2021
DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2019	2019			1.539.506,13
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	1.105.318,95	1.212.965,24	1.289.617,13	1.289.617,13	1.289.617,13			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	215.586,54	234.488,44	228.895,24	228.895,24	228.895,24			1.255.979,74
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	19,50%	19,33%	17,75%	17,75%	17,75%	18,42%	81,58%	0,00
								1.255.979,74

IMU

						MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2021
DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2019	2019			659.956,47
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	68.330,62	214.813,96	161.592,00	161.592,00	161.592,00			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	51.063,08	53.221,96	39.075,33	39.075,33	39.075,33			432.865,86
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	74,73%	24,78%	24,18%	24,18%	24,18%	34,41%	65,59%	

TRASPORTI

						MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2021
DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2019	2019			7.999,75
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	6.850,84	5.692,29	5.715,26	5.715,26	5.715,26			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	1.158,55	897,03	1.053,75	1.053,75	1.053,75			6.592,08

%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	16,91%	15,76%	18,44%	18,44%	18,44%	17,60%	82,40%
---------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2019	2019	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2021
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	25.473,02	24.301,02	22.612,22	22.612,22	22.612,22			19.001,72
INCASSI C/RESIDUI	2.193,80	1.872,60	3.124,03	3.124,03	3.124,03			16.806,45
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	8,61%	7,71%	13,82%	13,82%	13,82%	11,55%	88,45%	

TOTALIZZAZIONE

ICI	15.630,99
TARI	1.255.979,74
IMU	432.865,86
TRASPORTI SCOLASTICI	6.592,08
CODICE DELLA STRADA	16.806,45
TOTALE FCDE	1.727.875,11

Relativamente al Fondo rischi spese legali, sono state accantonate poste per euro 1.500,00.

Relativamente agli "altri accantonamenti", essi si riferiscono all'indennità di fine mandato del Sindaco e relativi oneri riflessi, accantonati per euro 2.805,54.

Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	157.084,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	75.607,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	60.795,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.610,00
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata	320.097,13

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da leggi e principi contabili" di euro 157.084,00 si evidenzia che tale quota è composta dalle seguenti voci:

1) Euro 23.714,04: Risorse per le "funzioni fondamentali" previste dall'art. 106 del Dl. n. 34/2020.

Del fondo funzioni fondamentali 2020 di euro 144.459,82 è stato utilizzato avanzo vincolato nel corso del 2021 per euro 137.924,20. Si vincola a fine 2021 quindi la differenza non utilizzata di euro **6.535,62** (di cui 4.504,65 relativa a quota destinata a agevolazioni TARI).

Nel corso del 2021 sono state erogate a titolo di fondo funzioni fondamentali euro 17.178,42, non utilizzate. Si vincola quindi tale cifra. Quindi:

Fondo funzioni fondamentali 2020	6.535,62
Fondo funzioni fondamentali 2021	17.178,42
Totale	23.714,04

2) Euro 106.969,96: L'articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (decreto "Cura Italia") ha disposto

il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al ministero dell'economia e delle finanze ai sensi del dl 269/2003, i cd "mutui Mef", la cui gestione operativa è affidata alla Cassa depositi e prestiti. La norma consente di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui 2020 non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che rimangono pertanto invariate, nonché senza applicazione di interessi aggiuntivi.

In base a quanto disposto dal comma 2 dell'articolo 112, l'utilizzo dei risparmi è vincolato al finanziamento di "interventi utili a far fronte all'emergenza" epidemiologica da virus COVID-19.

Per il comune di Marciano della Chiana, la quota capitale di euro 133.969,96, è stata utilizzata nel corso del 2021 con applicazione di avanzo vincolato per euro 27.000,00 per fare fronte all'emergenza COVID. Pertanto a fine 2021 la differenza non utilizzata è di euro $133.969,96 - 27.000,00 = 106.969,96$.

3) Nel caso di alienazioni di beni disponibili per i quali ai sensi della [Legge 98/2013](#) smi dalla [Legge 125/2015](#) è prevista la destinazione della quota del 10% da destinarsi all'estinzione anticipata del debito dell'ente. Nel corso del 2021, tale quota del 10% è quantificata in euro 26.400,00. Tale somma viene vincolata tra i vincoli derivanti da legge.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da trasferimenti" di euro 75.607,49 essi si riferiscono a:

- Euro 60.000,01: vincoli costituiti in anni precedenti.
- Euro 15.607,48 sono riferite al Fondo solidarietà alimentare 2021 non utilizzato.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da mutui", che a fine 2020 era di euro 103.795,64, si è applicato euro 43.000,00 nel corso del 2021 per devoluzione mutui e pertanto si vincola la differenza di euro 60.795,64.

In merito alla parte relativa ai "vincoli attribuiti dall'ente", si riferiscono a vincoli costituiti in anni precedenti per spese di personale.

Indicazione delle quote destinate ad investimenti del risultato d'amministrazione

**DETERMINAZIONE QUOTA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
DESTINATO AD INVESTIMENTI
(Entrate di parte capitale senza vincoli di specifica destinazione)**

GESTIONE COMPETENZA

Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	+146.898,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+293.241,48
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+ 862.663,23
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei (-) principi contabili	0
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-1.070.184,25

Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-158.531,48
Equilibrio di bilancio parte capitale (A)	74.087,02

GESTIONE RESIDUI	
Minori Entrate tit.4	0
Economie Spesa tit.2	3.452,73
Saldo gestione residui (B)	+ 3.452,73

Parte destinata da anni precedenti	497.946,03
(A)+(B)	77.539,75
Di cui vincolati fra vincoli da mutui	0
TOTALE parte destinata	575.485,78

Il rendiconto 2021 rileva un disavanzo di amministrazione di euro -492.314,00, di cui:

- a) euro 365.734,80 quale quota residua derivante da riaccertamento straordinario ed annoverabile quale "maggior disavanzo di amministrazione da riaccertamento residui" (c.d. extradeficit); a seguito dell'utilizzo della facoltà di ripiano trentennale di cui al D.M. 2.4.2015, la copertura annuale di detta somma è già stata ed è tuttora iscritta nei bilanci di previsione dell'Ente per euro 15.901,51 (come da deliberazione di C.C. n. 26/2016);
- b) euro 126.579,20, quale quota di disavanzo ordinario da ripianare ai sensi dell'art. 188 del TUEL;

La quota di disavanzo risultante al 31/12/2021 di cui alla lettera b) risulta inferiore al disavanzo atteso al 31/12/2021 che risultava essere di euro 160.498,17 (e cioè 320.996,35 disavanzo al 31/12/2020 meno 160.498,18, quota iscritta a ripiano nel bilancio 2021).

La gestione di competenza

Con il termine "*gestione di competenza*" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura

delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	176.399,69
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.245.964,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.513.225,95
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.995,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		354.343,71
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	65.530,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		419.874,52

- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	406.642,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-148.738,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		161.970,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-161.183,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		323.153,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	146.898,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	293.241,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	862.663,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.070.184,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	158.531,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		74.087,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.087,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.087,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		493.961,54
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	406.642,64
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-148.738,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		236.057,20
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-161.183,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		397.240,99
O1) Risultato di competenza di parte corrente		419.874,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	65.530,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	406.642,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-161.183,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-148.738,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		257.623,16

La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				269.990,92
RISCOSSIONI	(+)	1.052.014,33	2.868.046,44	3.920.060,77
PAGAMENTI	(-)	897.613,33	2.697.659,39	3.595.272,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.778,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.778,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.293.696,97	1.585.164,40	3.878.861,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.332,40	1.432.329,07	2.049.661,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			158.531,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			2.265.447,39

e) Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore

a 5 anni (precedenti cioè al 2016) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021							
Titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	773.552,91	116.861,44	243.752,70	266.549,94	86.318,01	905.170,24	2.392.205,24
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.660,00	6.653,96	195.931,90	204.245,86
3 Entrate extratributarie	20.909,89	534,70	183,80	163,80	1.730,00	48.581,55	72.103,74
4 Entrate in conto capitale	295.212,59	0,00	0,00	120.000,00	51.391,75	336.018,66	802.623,00
6 Accensione Prestiti	94.182,84	0,00	14.038,64	200.000,00	0,00	97.250,00	405.471,48
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212,05	2.212,05
Totale	1.183.858,23	117.396,14	257.975,14	588.373,74	146.093,72	1.585.164,40	3.878.861,37

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021							
Titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1 Spese correnti	10.026,73	1.785,72	2.436,99	15.882,96	116.554,19	680.464,94	827.151,53
2 Spese in conto capitale	352.813,51	0,00	0,00	84.915,22	30.909,08	751.664,11	1.220.301,92
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	80,00	500,00	0,00	0,00	1.428,00	200,02	2.208,02
Totale	362.920,24	2.285,72	2.436,99	100.798,18	148.891,27	1.432.329,07	2.049.661,47

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a ruoli tributari ancora esigibili e contributi in c/capitale riconosciuti per opere da concludere.

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a spese in c/capitale (opere) da terminare.

La gestione di cassa

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

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria,;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

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

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				269.990,92
RISCOSSIONI	(+)	1.052.014,33	2.868.046,44	3.920.060,77
PAGAMENTI	(-)	897.613,33	2.697.659,39	3.595.272,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.778,97

f) Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 2.065.597,53	€ 422.794,17	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, a	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 296,00	€ 366,00	€ 0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 584.147,56	€ 93.779,25	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 5.454,77	€ 203,63	€ 0,00

g) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

h, i) Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti d'esercizio

INDIRIZZI WEB RELATIVI AI BILANCI 2019 DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

AISA IMPIANTI	https://www.aisaimpianti.it/08052020-bilanci-e-rendiconti-2019.php
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	https://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/disposizioni-general/atti-general/delibere/delibere-anno-2020/deliberazione-n-2-del-2-luglio-2020-approvazione-rendiconto-della-gestione-dell%E2%80%99autorit%C3%A0-idrica-toscana-relativo-all%E2%80%99esercizio-finanziario-2019?language=en
AREZZO CASA	http://www.arezocasa.net/wp-content/uploads/2020/07/bilancio2019.pdf
ATOTOSCANA SUD	https://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
COINGAS SPA	http://www.coingastrasparenza.it/it/bilancio/301/index.html
GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO	http://www.galaretino.it/allegati-news/1681-bilancio-e-nota-integrativa-2019/file
INTESA spa	https://intesa.siena.it/wp-content/uploads/2021/05/Bilancio-2019-Intesa-S.p.A.pdf
LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA	https://www.lfi.it/societa-trasparente/bilanci/
NUOVE ACQUE	https://nuoveacque.it/allegati/bilanci/bilancio-esercizio-2019.pdf

j) Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, le cui certificazioni sono allegate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

Attività		2021	2020
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali	2.715.401,39	2.452.087,16
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	257.024,27	257.270,10
1.3	Infrastrutture	2.132.734,63	1.925.308,39
1.9	Altri beni demaniali	325.642,49	269.508,67
III	Altre immobilizzazioni materiali	8.142.899,08	8.052.706,28
2.1	Terreni	1.184.369,87	1.184.369,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.878.714,99	6.847.921,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	36.332,68	10.998,15
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.766,09	5.016,94
2.5	Mezzi di trasporto	15.367,92	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.474,51	0,00
2.7	Mobili e arredi	10.651,18	4.399,62
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.221,84	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	391.932,90	235.331,15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.250.233,37	10.740.124,59

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), ed il prospetto sui pagamenti sono allegati al rendiconto.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231](#), la relazione deve indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2021 è pari a giorni 124 .

Le misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge sono le seguenti:

- adozione delle attività necessarie nell'ambito degli adempimenti obbligatori della fatturazione elettronica (rilevazione sulla piattaforma PCC dei debiti residui, ecc)
- monitoraggio periodico delle scadenze dei pagamenti,
- attivazione dell'estensione dell'anticipazione di tesoreria.