



COMUNE DI FORMIGINE

PROVINCIA DI MODENA

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2021

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 07/04/2022

Sommario

1	PREMESSA	6
1.1	La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione	6
1.2	Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	8
2	IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE	9
2.1	Il profilo istituzionale	9
2.2	La popolazione	12
2.3	L'organizzazione dell'ente	14
3	I CRITERI UTILIZZATI	15
4	LA GESTIONE FINANZIARIA	17
4.1	Il conto del bilancio	17
4.2	Riepilogo della gestione finanziaria.	18
4.3	Il bilancio di previsione e le variazioni al bilancio	19
4.4	Modifica alla composizione dell'avanzo di amministrazione intervenuta nel corso del 2021	21
4.5	Avanzo applicato al bilancio 2021	21
4.6	Il risultato di amministrazione	22
4.6.1	Risultato di competenza e risultato gestione residui	24
4.6.2	Il saldo di competenza	26
4.6.3	Evoluzione dell'avanzo di amministrazione	27
4.7	I nuovi risultati della gestione	28
4.8	Analisi della composizione del risultato di amministrazione	32
4.8.1	I fondi vincolati	32
4.8.2	Quote accantonate	47
4.8.3	Quote destinate agli investimenti	55
4.8.4	Fondi liberi	57
5	LE ENTRATE	58
5.1	Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59
5.1.1	IMU	60
5.1.2	Recupero evasione	61
5.1.3	Addizionale comunale IRPEF	61
5.1.4	TARI	61
5.1.5	Pubbliche affissioni / Imposta sulla pubblicità	62
5.1.6	Fondo di solidarietà comunale. Riparto e alimentazione	62
5.2	Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche	64

5.3	Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	68	
5.3.1	Sanzioni per violazioni al codice della strada – dettaglio	68	
5.3.2	Canone unico	70	
5.3.3	Altre entrate del titolo terzo	70	
5.5	Le entrate in conto capitale	73	
5.5.1	I proventi degli oneri di urbanizzazione - dettaglio	74	
5.6	Titolo 6° - Accensione di prestiti	77	
5.7	Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	78	
5.8	Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.	78	
6	LA GESTIONE DI CASSA	79	
6.1	Il fondo di cassa	79	
6.2	La cassa vincolata	81	
6.3	Anticipazione di cassa	81	
7	LE SPESE	82	
7.1	Dettaglio per missioni e programmi	83	
7.2	Titolo 1° - Spese correnti - Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati	88	88
7.2.1	Redditi da lavoro dipendente	88	
7.2.2	Imposte e tasse a carico dell'ente	88	
7.2.3	Acquisto di beni e servizi	89	
7.2.4	Trasferimenti correnti	89	
7.2.5	Interessi passivi	90	
7.2.6	Rimborsi e poste correttive delle entrate	90	
7.2.7	Altre spese correnti	90	
7.3	Titolo 2° - Spese in conto capitale	91	
7.3.1	Elenco degli interventi attivati per spese di investimento e relative forme di finanziamento	92	
7.4	Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie	95	
7.5	Titolo 4° - Rimborso di prestiti	95	
7.6	Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	96	
7.7	Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	96	
7.8	La spesa del personale	97	
7.8.1	Rispetto dei limiti di spesa del personale	97	
7.9	Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010	99	
8	I SERVIZI PUBBLICI	100	
9	LA GESTIONE DEI RESIDUI	101	

9.1	I residui da residui	101	
9.2	Il riaccertamento ordinario dei residui	102	
9.3	Analisi dell'anzianità dei residui	104	
9.3.1	Residui attivi	104	
9.3.2	Residui passivi	105	
9.4	I residui attivi	106	
9.5	I residui passivi	108	
10	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	109	
10.1	Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	109	
10.2	Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	110	
11	INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	112	
12	LA GESTIONE ECONOMICA PATRIMONIALE	114	
12.1	LA GESTIONE ECONOMICA	115	
12.2	LA GESTIONE PATRIMONIALE	116	
13	IL PAREGGIO DI BILANCIO	117	
14	I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	119	
15	ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE	120	
15.1	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)	120	
15.2	Elenco enti e organismi partecipati	120	
15.3	Elenco società controllate	122	
15.4	Elenco società partecipate in via diretta	122	
15.5	Elenco società partecipate in via indiretta	123	
15.7	Verifica debiti/crediti reciproci	124	
15.7.1	Nota 1 - Riconciliazione Formigine Patrimonio srl	125	
15.7.2	Nota 2 – Riconciliazione Lepida spa	126	
15.7.3	Nota 3 – Riconciliazione Amo spa	126	
15.7.4	Nota 4 – Riconciliazione Seta spa	126	
15.7.5	Nota 5 – Riconciliazione ACER Modena Azienda Casa ER	126	
15.7.6	Nota 6 – Riconciliazione AESS	127	
15.7.7	Nota 7 – Riconciliazione Hera spa	127	
15.8	Siti internet delle partecipate	128	
15.9	Verso il consolidato	131	
16	DEBITI FUORI BILANCIO	133	
17	ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	133	

18	ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	134
19	ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE	135
20	CONSIDERAZIONI FINALI	145
20.1	Stock del debito e Indice di tempestività dei pagamenti	145
20.2	Risultati conseguiti	147
20.3	Altre informazioni	147

1 PREMESSA

1.1 La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

Il processo di armonizzazione contabile degli Enti territoriali è stato definito dal decreto legislativo 118/2011, emanato in attuazione della legge delega 5 maggio 2009, n. 42, recante i principi e i criteri direttivi per l'attuazione del federalismo fiscale, e tenendo in considerazione le disposizioni della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 196/2009).

L'ambito di applicazione del decreto legislativo 118/2011 è costituito dalle Regioni a statuto ordinario, dagli Enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Province, Comuni, Città metropolitane, Comunità montane, Comunità isolate, Unioni di comuni e Consorzi di enti locali) e dai loro enti e organismi strumentali, con specifica disciplina per gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

Per tali enti, l'entrata in vigore della riforma, a decorrere dal 1° gennaio 2015, è stata preceduta da una sperimentazione triennale, avviata a decorrere dal 1° gennaio 2012, che ha consentito l'emanazione del decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, correttivo e integrativo del decreto legislativo 118/2011.

In considerazione della complessità e dell'ampiezza della riforma, destinata a cambiare radicalmente la gestione degli Enti territoriali, il decreto legislativo 118/2011 ha previsto un'applicazione graduale dei nuovi principi e istituti, consentendo agli enti di distribuire in più esercizi l'attività di adeguamento alla riforma e di limitare nei primi esercizi gli accantonamenti in bilancio riguardanti i crediti di dubbia esigibilità.

Il 2016 ha rappresentato il primo esercizio di applicazione completa della riforma contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011. In particolare, dal 2016 gli Enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria hanno adottato:

gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi, previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo 118/2011, che dal 2016 assumono valore a tutti gli effetti giuridici. Pertanto, con riferimento a tale esercizio, è stato realizzato l'obiettivo di rendere omogenei, aggregabili e consolidabili i bilanci di previsione e i rendiconti di tutti gli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria;

la codifica della transazione elementare su ogni atto gestionale;

il piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011;

i principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali. Pertanto, il rendiconto relativo all'esercizio 2016 e successivi comprende il conto economico e lo stato patrimoniale ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 232 del TUEL potevano non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017;

dei principi contabili applicati concernenti il bilancio consolidato, al fine di consentire, nel 2017, l'elaborazione del bilancio consolidato concernente l'esercizio 2016 ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 233 bis del TUEL potevano non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017;

Invece, agli enti strumentali degli Enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale, nel 2016 non sono stati richiesti adempimenti aggiuntivi rispetto all'esercizio precedente, in quanto dal 2015 applicano integralmente la riforma.

L'adozione della contabilità economico patrimoniale da parte di tutti gli enti territoriali rappresenta una tappa fondamentale nel processo di armonizzazione contabile, non solo in quanto potenzia

significativamente gli strumenti informativi e di valutazione a disposizione degli enti, ma anche in quanto costituisce attuazione della direttiva 2011/85/UE, con riferimento all'implementazione di un sistema accrual.

Il decreto legislativo 118/2011 prevede l'adozione di un sistema di contabilità integrata che, grazie al "piano dei conti integrato", garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto quello economico patrimoniale e consente di rappresentare i collegamenti delle scritture e dei risultati dei due sistemi contabili, finanziario ed economico-patrimoniale.

1.2 Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

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

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

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

l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.

l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2 IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

2.1 Il profilo istituzionale

Si forniscono di seguito una serie di dati, indicatori e grafici al fine di tracciare un quadro della situazione demografica relativa al Comune di Formigine.

CARATTERISTICHE GENERALI

Popolazione			Territorio		
Popolazione legale al censimento 2001		30.073			
Popolazione residente alla fine del	2010	33.832	Superficie	Kmq	46,98
Popolazione residente alla fine del	2011	34.145	massima	m.	110
Popolazione legale al censimento 2011		33.667			
Popolazione residente alla fine del	2012	34.516			
Popolazione residente alla fine del	2013	34.397			
Popolazione residente alla fine del	2014	34.371			
Popolazione residente alla fine del	2015	34.445			
Popolazione residente alla fine del	2016	34.480			
Popolazione residente alla fine del	2017	34.541			
Popolazione residente alla fine del	2018	34.723			
Popolazione residente alla fine del	2019	34.689			
Popolazione residente alla fine del	2020	34.735			
Popolazione residente alla fine del	2021	34.676			
di cui:					
maschi	n.	17.122	Geologia:		
femmine	n.	17.543	Strati superficiali di limo, argilla più o meno tenero;		
nuclei familiari	n.	14.633	zona ovest strati ghiaiosi (conoide fiume Secchia).		
comunità/convivenze	n.	126			
Popolazione all'1.1.2021	n.	34.735	Rilievi montagnosi o collinari: assenti		
nati nell'anno	n.	284	Corsi d'acqua:		
deceduti nell'anno	n.	315	Fiumi: zona ovest Secchia		
saldo naturale	n.	-31	Torrenti: Tiepido, Grizzaga, Taglio, Cerca, Fossa, Senada.		
iscritti nell'anno	n.	1.118	Strade statali	km.	4,62
cancellati nell'anno	n.	1.190			
saldo	n.	-72	Strade provinciali	km.	12,68
Cancellazioni		44	Strade comunali	km.	105,4
Popolazione al 31.12.2021	n.	34.676	Strade vicinali	km.	55,34
Nuclei famigliari e convivenze	n.	14.633	Percorsi ciclopedonali - percorsi protetti	km.	44
Densità demografica per kmq		738,10			
Media nazionale		195,261			
distribuzione per fasce di età al 31.12.2021					
fascia (0-3 anni)	n.	1.129			
fascia (4-6 anni)	n.	919			
fascia (7-14 anni)	n.	2.743			
fascia (15 - 29 anni)	n.	5.197			
fascia (30-65 anni)	n.	17.737			
oltre i 65 anni	n.	6.951			
totale	n.	34.676			
	Anno	Tasso per mille			
Tasso di natalità	2016	8,62	297		
(nati / popolazione al 01.01) x 1000	2017	8,32	287		
	2018	8,86	306		
	2019	7,69	273		
	2020	8,19	267		
	2021	9,09	284		
	Anno	Tasso per mille			
Tasso di mortalità	2016	8,80	303		
(morti/popolazione al 01.01) x 1000	2017	9,28	320		
	2018	8,50	297		
	2019	11,17	320		
	2020	9,08	388		
	2021	-0,89	315		

CARATTERISTICHE DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DELL'ENTE

ORGANIZZAZIONE COMUNALE

Attività degli Organi elettivi

Consiglio comunale	
Consiglieri in carica	24

Giunta comunale	
Componenti	7

Commissioni Consiliari	7
-------------------------------	----------

Adunanze	14
Deliberazioni	139

Adunanze	59
Deliberazioni	197

Determinazioni Resp. Servizio	787
--------------------------------------	------------

Strutture al 31.12.2020	Nr strutture	Iscritti a.s. 2020/2021
asili nido comunali (posti disponibili)	5	204
asili nido convenzionati	2	47
scuole dell'infanzia statali	5	477
scuole dell'infanzia private	4	405
scuole primarie	5	1572
scuole medie	3	1062
Pre-post nido		114
Pre-post scuola primarie e infanzia		328
Trasporto scolastico		341
Mense scolastiche (utenti media giornaliera)		1378
Rete fognaria in km.		129
Rete acquedotto in km.		195
aree verdi, parchi, giardini mq.		469.569
Punti luce illuminazione pubblica		6408

Attività insediamenti produttivi	Nr.
Esercizi commercio fisso	498
Pubblici esercizi + sale da gioco	130
Circoli privati	12
Commercio su aree pubbliche	234
Imprese formiginesi	2575

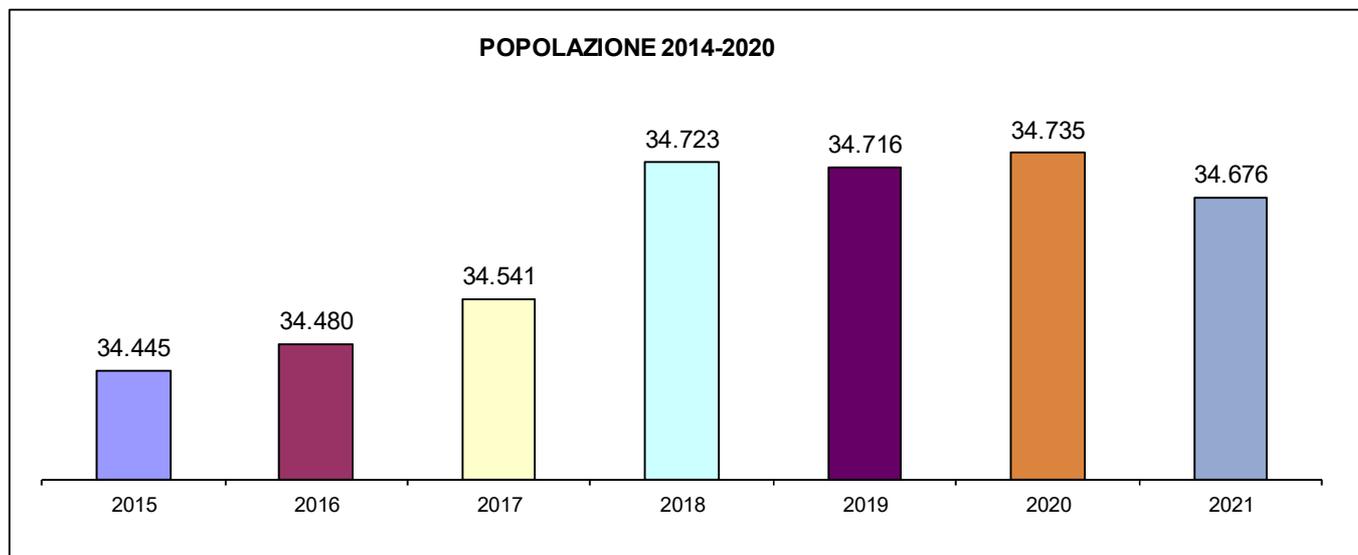
Strumenti al 31.12.2020	
Ced	1
personal computer	270
monitor	170
terminali	0
stampanti	33
plotter	1
scanner	9
veicoli e automezzi	55

ANALISI DEL SISTEMA DISTRIBUTIVO			
	mq.		
Mercati all'aperto	7.758	Formigine	6000
		Casinalbo	430
		Magreta	598
		Posteggi isolati	230
		Farmer's market	500
Commercio fisso:			
esercizi di vicinato	23.884		
medie e grandi strutture di vendita	13.515		

Tempo libero			
<i>Associazioni di promozione sociale</i>	81	<i>Musei</i>	1
<i>volontariato</i>	33	<i>Spazi per giovani</i>	1
<i>Palestre</i>	11	<i>Sale polivalenti</i>	1
<i>Librerie</i>	2		
<i>Impianti sportivi</i>	53		
di cui con spazi aperti	19		
Nr. Utenti	7.500		
<i>Biblioteche</i>	1		
n. prestiti	66.880		

2.2 La popolazione

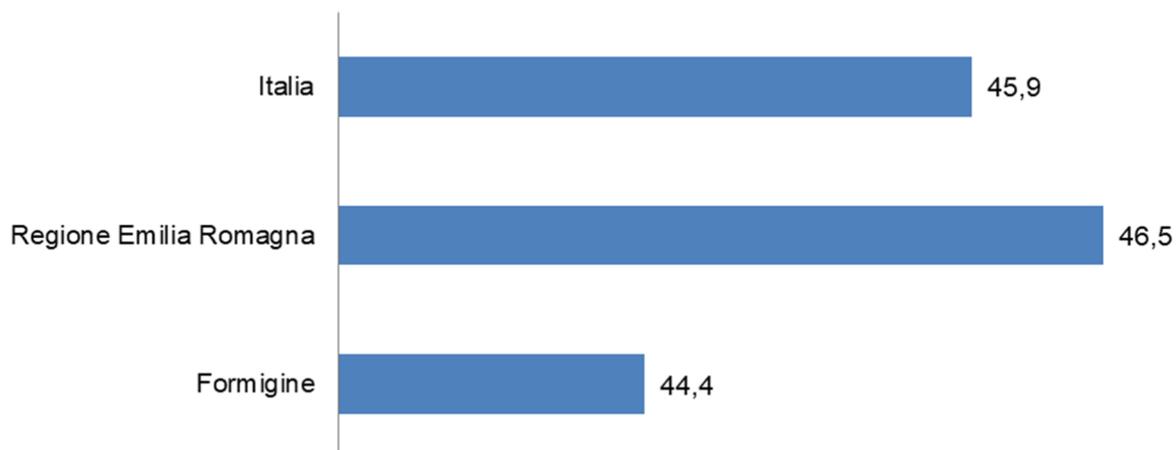
LA POPOLAZIONE



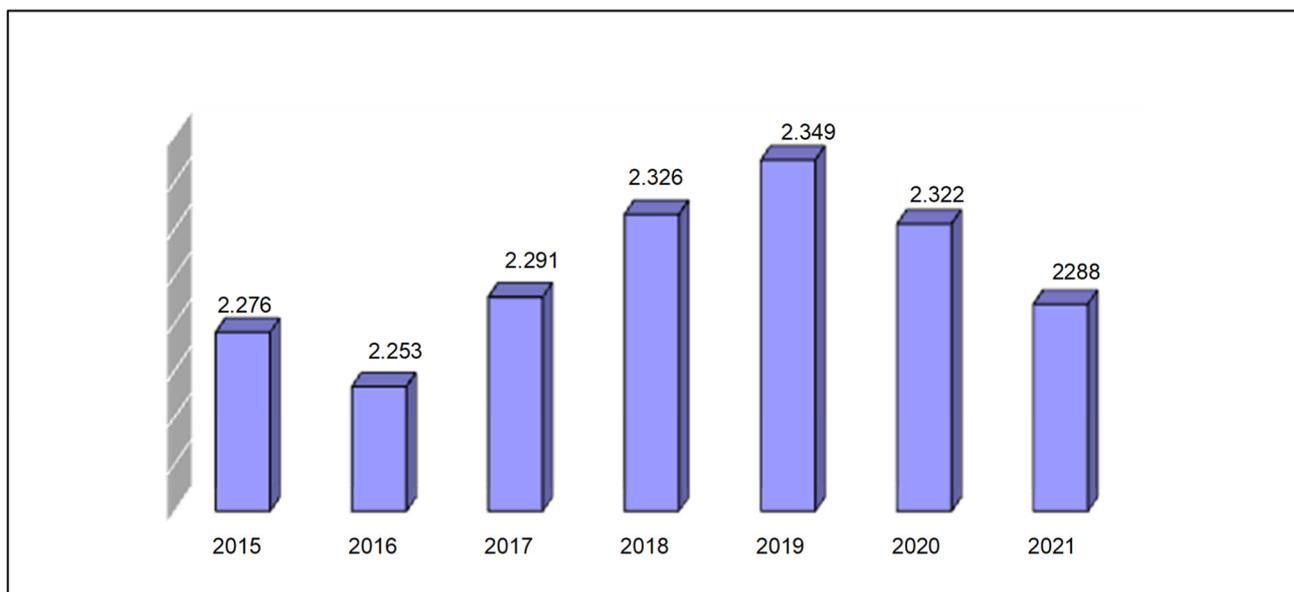
Popolazione nelle frazioni

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Variazione 2015/2021
Formigine	19.622	19.620	19.649	19.793	19.793	19.734	19.668	0,23%
Casinalbo	5.796	5.856	5.899	5.894	5.880	5.944	5.989	3,33%
Magreta	4.496	4.517	4.492	4.521	4.579	4.576	4.569	1,62%
Corlo	2.541	2.511	2.521	2.510	2.481	2.489	2.460	-3,19%
Colombaro	1.679	1.662	1.664	1.674	1.662	1.664	1.659	-1,19%
Ubersetto	311	314	316	331	321	328	331	6,43%
	34.445	34.480	34.541	34.723	34.716	34.735	34.676	0,67%

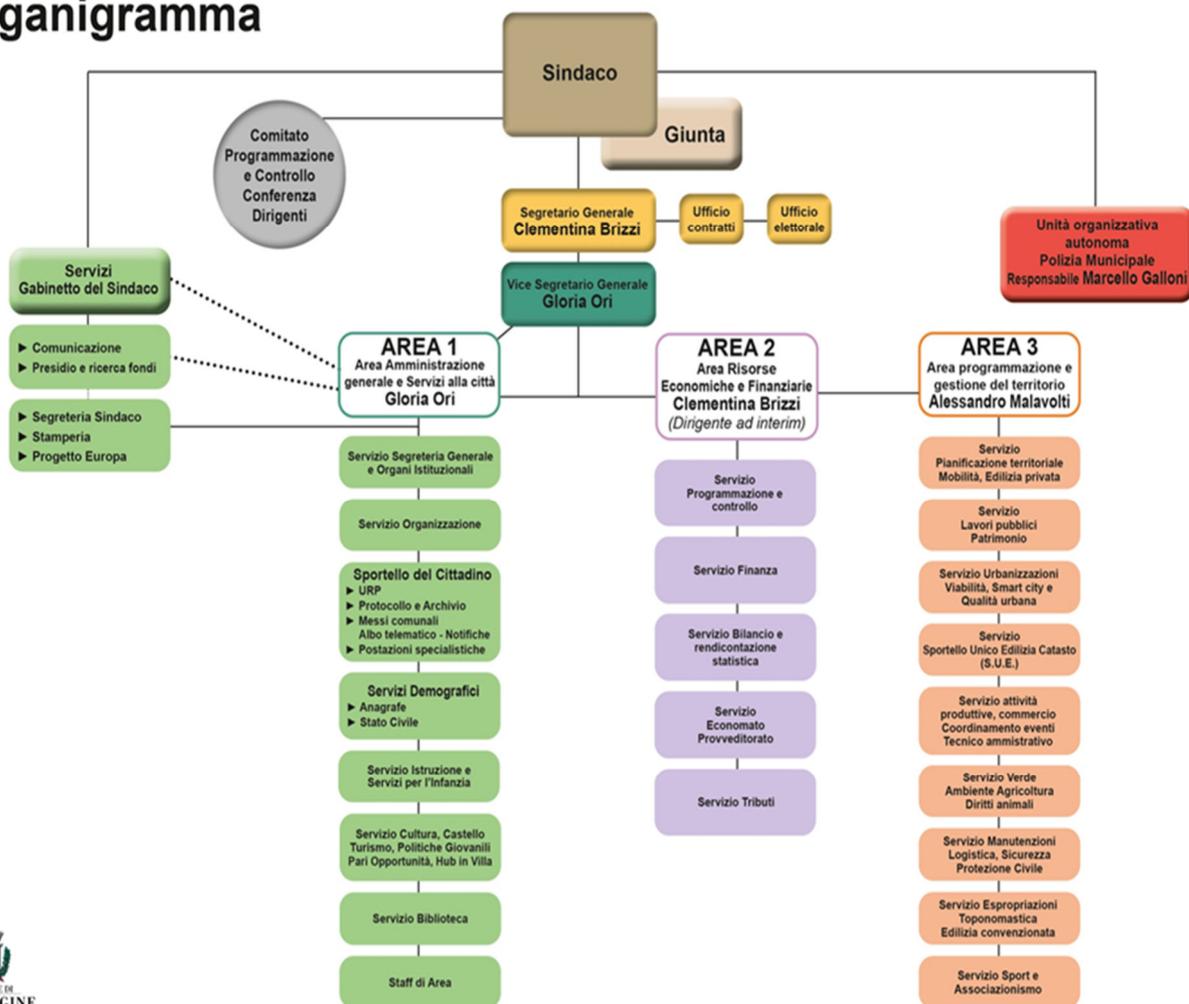
Età media residenti (dati al 01/01/2020)



Cittadini stranieri residenti sul territorio del Comune di Formigine



Organigramma



DINAMICA DEL PERSONALE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Forza lavoro (nr)							
Dipendenti in servizio di ruolo in forza presso l'ente	190	186	180	169	165	164	164
Dipendenti in servizio tempo determinato	3	5	6	6	5	5	6
Totale	193	191	186	175	170	169	170

3 I CRITERI UTILIZZATI

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

a) i criteri di valutazione utilizzati;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

Per la redazione del bilancio ci si è avvalsi dei criteri esposti dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 nell'allegato 4/2, come integrati dalla FAQ e dalle note rilasciati dalla commissione ARCONET.

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

Per la redazione del bilancio ci si è avvalsi dei criteri esposti dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 nell'allegato 4/2, come integrati dalla FAQ e dalle note rilasciati dalla commissione ARCONET.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare, con riferimento alla lettera a del suddetto articolo, devono essere evidenziati i Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. 118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

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

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

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

4 LA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Il conto del bilancio

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

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

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

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

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

L'esercizio 2021 si conclude con un avanzo di amministrazione di 10.960.519,32.

I principali eventi che hanno interessato la gestione del bilancio 2021, nonché i risultati conseguiti, sono i seguenti:

- è stato confermato il blocco degli aumenti delle aliquote fiscali;
- sono stati finanziati progetti di investimento attraverso il reperimento di contributi regionali, statali e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, rispettando i tempi di pagamento delle fatture;
- non sono stati contratti nuovi mutui, si è pertanto ridotto l'indebitamento in valore assoluto e il debito medio residuo per abitante.

4.2 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI +/-	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	Scost. su Prev.iniz.	Scost. su Prev. def.
	Avanzo di amministrazione		4.522.582,84	4.522.582,84	4.522.582,84		0,00%
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	603.136,08	653.533,80	1.256.669,88	1.256.669,88		0,00%
	Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale		965.521,40	965.521,40	965.521,40		0,00%
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.462.248,15	-319.479,62	23.142.768,53	23.661.377,46	0,85%	2,24%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.661.484,21	1.369.747,67	3.031.231,88	2.806.271,65	68,90%	-7,42%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	5.351.804,93	339.133,92	5.690.938,85	5.172.964,29	-3,34%	-9,10%
TITOLO 4	Entrate conto capitale	6.240.744,91	-2.391.998,54	3.848.746,37	3.925.200,64	-37,10%	1,99%
TITOLO 5	Entrate da riduzioni attività finanziarie	810.000,00	-800.000,00	10.000,00	0,00	-100,00%	-100,00%
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	31.000.000,00	0,00	31.000.000,00	0,00	-100,00%	-100,00%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.082.000,00	12.000,00	6.094.000,00	3.275.731,44	-46,14%	-46,25%
TOTALE		75.211.418,28	4.351.041,47	79.562.459,75	45.586.319,60	-39,39%	-42,70%
TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI +/-	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	Scost. su Prev.iniz.	Scost. su Prev. def.
TITOLO 1	Spese correnti	29.541.828,37	3.742.496,56	33.284.324,93	29.057.837,39	-1,64%	-12,70%
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>491.763,00</i>	<i>287.374,03</i>	<i>779.137,03</i>	<i>779.137,03</i>		<i>0,00%</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	5.219.794,91	-1.276.487,73	3.943.307,18	1.950.571,95	-62,63%	-50,53%
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>615.658,61</i>	<i>615.658,61</i>	<i>615.658,61</i>		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.045.000,00	970.000,00	2.015.000,00	1.757.439,72	68,18%	-12,78%
TITOLO 4	Spese per rimborso prestiti	1.831.032,00	0,00	1.831.032,00	1.830.940,20	-0,01%	-0,01%
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria	31.000.000,00	0,00	31.000.000,00	0,00	-100,00%	-100,00%
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.082.000,00	12.000,00	6.094.000,00	3.275.731,44	-46,14%	-46,25%
TOTALE		75.211.418,28	4.351.041,47	79.562.459,75	39.267.316,34	-47,79%	-50,65%

4.3 Il bilancio di previsione e le variazioni al bilancio

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 127 del 17/12/2020.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento della riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Organo	Nr. Atto	Data Atto	Descrizione
CC	14	18/02/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023
CC	24	25/03/2021	Variazione di bilancio per riconoscimento debito fuori bilancio
CC	36	29/04/2021	Variazione di bilancio per applicazione avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali anno 2020
CC	43	18/05/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023
CC	57	10/06/2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023
CC	65	29/06/2021	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri 2021-2023
CC	92	30/09/2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023
CC	102	28/10/2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023
CC	114	25/11/2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023

La Giunta ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza, debitamente comunicate al Consiglio Comunale:

Organo	Nr. Atto	Data Atto	Descrizione	Ratifica
GC	5	21/01/2021	Variazione stanziamenti di cassa 2021	
GC	17	15/02/2021	Variazione di bilancio per prelievo fondo di riserva	
GC	21	22/02/2021	Variazione di bilancio ex art. 175 c. 5 D.Lgs. 267/2000	
GC	31	11/03/2021	Variazione di bilancio ex art. 175 c. 5bis lett. e-bis D.Lgs. 267/2000	
GC	113	05/08/2021	Variazione di bilancio ex art. 175 c. 5 bis D.Lgs. 267/2000	
GC	116	26/08/2021	Variazione di bilancio d'urgenza per fondo solidarietà alimentare	CC 91 del 30/09/2021
GC	33	17/03/2022	Variazione di bilancio per riaccertamento ordinario residui al 31-12-2021	
GC	174	09/12/2021	Variazione di bilancio per prelievo fondo di riserva	

Si è inoltre proceduto ad applicazione di quote di avanzo vincolato con i seguenti atti

Organo	Nr. Atto	Data Atto	Descrizione
Determina	271	28/05/2021	Variazione al bilancio di previsione per applicazione avanzo vincolato da trasferimenti
Determina	430	02/08/2021	Variazione di bilancio per stanziamenti partite di giro anno 2021
Determina	776	29/12/2021	Variazione di esigibilità per reimputazione entrate e spese (art. 175 comma 5-quater TUEL)

Ai sensi dell'art. 175 comma 9, inoltre, la Giunta ha adottato durante l'esercizio 9 deliberazioni di variazione del Piano Esecutivo di Gestione, mentre 6 sono state le determinazioni adottate dal responsabile del Servizio Finanziario per variazioni compensative all'interno delle stesse categorie di entrata e degli stessi macro aggregati di spesa, esclusi i macroaggregati relativi ai trasferimenti correnti, ai trasferimenti in c/capitale e ai contributi agli investimenti. Tutti gli atti sono reperibili sul sito istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione Trasparente.

Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2021, con deliberazione della Giunta Comunale n.33 del 17/03/2022, sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2021.

4.4 Modifica alla composizione dell'avanzo di amministrazione intervenuta nel corso del 2021

Nel corso del 2021 sono intervenute le seguenti modifiche alla composizione dell'avanzo di amministrazione

Delibera di variazione della composizione dell'avanzo	COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				TOTALE
	VINCOLATO	ACCANTONATO	DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	DISPONIBILE	
Rendiconto 2020	2.218.604,33	3.509.616,15	254.876,99	3.022.408,41	9.005.505,88
CC 64 del 29/06/2021	452.218,44			-452.218,44	0,00
CC 65 del 29/06/2021		-817.335,07		817.335,07	0,00
CC 113 del 25/11/2021	660.000,00			-660.000,00	0,00
Quote di avanzo ridefinite	3.330.822,77	2.692.281,08	254.876,99	2.727.525,04	9.005.505,88

4.5 Avanzo applicato al bilancio 2021

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi €. 4.522.582,84 così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

Delibera/determina di applicazione avanzo	COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				TOTALE
	VINCOLATO	ACCANTONATO	DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	DISPONIBILE	
Rendiconto 2020	3.330.822,77	2.692.281,08	254.876,99	2.727.525,04	9.005.505,88
CC 36 del 29/04/2021	100.000,00				100.000,00
CC 43 del 18/05/2021	1.111.711,84	37.147,17	195.828,51		1.344.687,52
CC 57 del 10/06/2021	158.027,26				158.027,26
CC 65 del 29/06/2021	837.366,93	6.000,00		2.415.000,00	3.258.366,93
CC 92 del 30/09/2021		1.700,00		41.501,13	43.201,13
CC 114 del 25/11/2021	-25.000,00			-376.300,00	-401.300,00
Det. 271 del 28/05/2021	19.600,00				19.600,00
Totale avanzo applicato nel 2021	2.201.706,03	44.847,17	195.828,51	2.080.201,13	4.522.582,84
<i>di cui applicato alla parte corrente</i>	<i>1.930.037,65</i>	<i>43.147,17</i>		<i>10.000,00</i>	<i>1.983.184,82</i>
AVANZO NON APPLICATO	1.129.116,74	2.647.433,91	59.048,48	647.323,91	4.482.923,04

4.6 Il risultato di amministrazione

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario. Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui. I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti. Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa iniziale			10.298.966,24
Riscossioni	10.885.975,32	29.850.186,68	40.736.162,00
Pagamenti	11.264.156,08	29.296.814,23	40.560.970,31
		Fondo di cassa al 31.12.2021	10.474.157,93
		<i>Fondo di cassa presso la Tesoreria dello Stato</i>	10.474.157,93
Residui attivi	3.691.348,60	8.991.358,80	12.682.707,40
		Sommano	23.156.865,33
Residui passivi	2.225.843,90	8.575.706,47	10.801.550,37
		Differenza	12.355.314,96
- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			779.137,03
- Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			615.658,61
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021			10.960.519,32

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	10.960.519,32
Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	3.107.976,50
Fondo accantonamenti	1.366.973,29
Totale parte accantonata	4.474.949,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.376.076,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	678.209,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	9.399,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	659.899,76
Altri vincoli	140.246,07
Totale parte vincolata	3.863.830,93
Parte destinata agli investimenti	64.114,18
Avanzo di amministrazione disponibile	2.557.624,42

E pertanto

FONDI ACCANTONATI	4.474.949,79
FONDI VINCOLATI	3.863.830,93
FONDI DESTINATI	64.114,18
FONDI LIBERI	2.557.624,42
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10.960.519,32

4.6.1 Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

Avanzo 2020		9.005.505,88
Avanzo applicato agli investimenti 2021	2.539.398,02	
Avanzo applicato alla parte corrente 2021	1.983.184,82	
Avanzo applicato alla gestione 2021		4.522.582,84
Avanzo non applicato proveniente dalla gestione precedente		4.482.923,04
Minori residui attivi		656.663,23
Maggiori res. attivi tit. I	187.144,07	
Maggiori res. attivi tit. II	16.056,02	
Maggiori res. attivi tit. III	58.074,58	
Maggiori res. attivi tit. IV	3.468,36	
Maggiori residui attivi		264.743,03
Minori residui passivi	550.513,22	550.513,22
Saldo gestione residui		158.593,02
Saldo della gestione competenza		6.319.003,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021		10.960.519,32

La stessa può inoltre essere rappresentata come segue

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	2.222.191,28
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.394.795,64
GESTIONE DI COMPETENZA	=	1.796.420,42

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	264.743,03
Minori residui attivi riaccertati	-	656.663,23
Minori residui passivi riaccertati	+	550.513,22
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	158.593,02

Riepilogo			Incidenza %
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.796.420,42	16,39%
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	158.593,02	1,45%
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	4.522.582,84	41,26%
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	4.482.923,04	40,90%
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	=	10.960.519,32	

Con la stessa in particolare si vuole dare evidenza al contributo percentuale della formazione dell'avanzo: risulta evidente come sia assolutamente rilevante, sulla quota complessiva dell'avanzo, la gestione proveniente dalle gestioni precedenti, sia in merito alla parte applicata e che in merito quella assoggettata a vincoli e o accantonamenti

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva un buon equilibrio sulla gestione di competenza nonostante il periodo estremamente complesso

La gestione di competenza rileva un avanzo di Euro 6.319.003,26 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2021
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	2.222.191,28
Impegni confluiti nel FPV	-	1.394.795,64
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.522.582,84
GESTIONE DI COMPETENZA	=	6.319.003,26

4.6.2 Il saldo di competenza

Nella tabella che segue è riportato il totale degli accertamenti, distinto per titolo di entrata, e il totale degli impegni, divisi per titoli di spesa, dal cui saldo è determinato l'avanzo di competenza. Inoltre, dall'analisi delle voci di bilancio, in funzione degli equilibri definiti dalla normativa contabile, si possono individuare le quote di avanzo di competenza generato dalla gestione corrente e dalla gestione in conto capitale.

ENTRATE	2021	SPESE	2021
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.522.582,84	Disavanzo di amministrazione	0
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.256.669,88		
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	965.521,40		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	23.661.377,46	Titolo 1 - Spese correnti	29.057.837,39
		Fondo pluriennale vincolato parte corrente	779.137,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.806.271,65		
Titolo 3 - Extratributarie	5.172.964,29		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.925.200,64	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.950.571,95
		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	615.658,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.757.439,72
Totale entrate finali	35.565.814,04	Totale spese finali	34.160.644,70
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.830.940,20
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.275.731,44	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.275.731,44
Totale titoli 6-7-9	3.275.731,44	Totale titoli 4-5-7	5.106.671,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	45.586.319,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.267.316,34
		Avanzo di competenza	6.319.003,26
GESTIONE DEL BILANCIO		GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
a) Avanzo di competenza (+)	6.319.003,26	d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.591.110,30
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	339.853,95	e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	670.326,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.388.039,01		
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.591.110,30	f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.920.783,44

Il risultato di cui sopra peraltro può essere espresso come

GESTIONE DI COMPETENZA	1.796.420,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.522.582,84
SALDO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA	6.319.003,26

4.6.3 Evoluzione dell'avanzo di amministrazione

A seguire si illustra l'evoluzione dell'avanzo di amministrazione

Delibera/determina di applicazione avanzo	COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				TOTALE
	VINCOLATO	ACCANTONATO	DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	DISPONIBILE	
Rendiconto 2020	2.218.604,33	3.509.616,15	254.876,99	3.022.408,41	9.005.505,88
Rideterminazione quote avanzo in sede di riapprovazione	452.218,44			- 452.218,44	-
Totale avanzo applicato nel 2021	2.201.706,03	44.847,17	195.828,51	2.080.201,13	4.522.582,84
Avanzo non applicato proveniente dalla gestione precedente	469.116,74	3.464.768,98	59.048,48	489.988,84	4.482.923,04
Gestione residui	6.675,18			151.917,84	158.593,02
Avanzo generato nel 2021	3.388.039,01	1.010.180,81	5.065,70	1.915.717,74	6.319.003,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	3.863.830,93	4.474.949,79	64.114,18	2.557.624,42	10.960.519,32

4.7 I nuovi risultati della gestione

Con il Decreto del Ministero dell'Economia 1° agosto 2019, XI° decreto correttivo e di aggiornamento dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011, sono stati introdotte importanti modifiche ai principi e agli schemi contabili, al fine di recepire le novità introdotte con la Legge 145/2018, Legge di Bilancio 2019.

Tra le novità più rilevanti, introdotte dal decreto, vi è la modifica degli schemi del rendiconto della gestione al pervenire alla presentazione di un risultato più sostanziale e meno formale. Nel nuovo prospetto degli equilibri a rendiconto vengono individuati tre saldi da calcolare:

W1 Risultato di competenza: è calcolato per differenza tra accertamenti ed impegni, FPV di entrata ed FPV di spesa, avanzo e disavanzo applicato al bilancio: corrisponde alla lettera A) del risultato di amministrazione, ed equivale al vecchio equilibrio di bilancio, fatta eccezione per il fondo anticipazione di liquidità, che ancorché non impegnato viene portato in detrazione del saldo (col.c prospetto a1).

W2 Equilibri di bilancio: è calcolato sottraendo al risultato di competenza gli accantonamenti effettuati e i vincoli posti sulle risorse di competenza. A mero titolo di esempio concorreranno alla definizione degli equilibri di bilancio, andando a ridurre il risultato di competenza:

le risorse accantonate e stanziare in spesa nel bilancio di previsione alla Missione 20 Programma 3 Altri Fondi (ricordiamo tra questi ad esempio il fondo TFM del Sindaco, il Fondo rischi contenzioso, il Fondo partecipate); l'accantonamento a FCDE qualora sia contenuto fino alla quota massima stanziata nel bilancio di previsione assestato (col. c prospetto A1);

le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, importo che deve essere depurato degli accantonamenti: questo importo è determinato per differenza tra la somma algebrica delle

- risorse vincolate applicate al bilancio (+)
- le entrate vincolate accertate (+)
- dalle cancellazioni di impegni finanziati da FPV di entrata costituito da entrate vincolate (+)
- da impegni finanziati da entrate vincolate o da avanzo vincolato (-);
- da FPV di spesa finanziato da entrate vincolate o da avanzo vincolato (-).

W3 Equilibri complessivi: svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione ed è pari alla differenza tra l'equilibrio di bilancio e la variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto. A mero titolo di esempio concorreranno alla definizione degli equilibri complessivi, andando a ridurre gli equilibri di bilancio:

- le maggiori o minori variazioni agli accantonamenti che si ritiene di apportare in sede di rendiconto, al fine di determinare gli importi finali delle quote accantonate da indicare nel risultato di amministrazione (col. d prospetto A1);

- la quota di accantonamento a FCDE per la parte eccedente lo stanziamento nel bilancio di previsione assestato (col. d prospetto A1).

Le novità normative sono entrate in vigore a partire dal rendiconto 2020, anche se i nuovi prospetti ed equilibri dovevano essere allegati a titolo conoscitivo già a partire dal rendiconto 2019.

Si illustrano di seguito i risultati dei 3 equilibri per l'esercizio 2021:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.319.003,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	339.853,95
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.388.039,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.591.110,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	670.326,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.920.783,44

Gli stessi risultano esposti anche in calce al quadro generale riassuntivo come segue

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		6.319.003,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾		339.853,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾		3.388.039,01
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		2.591.110,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		2.591.110,30
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾		670.326,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		1.920.783,44

In data 11 dicembre 2019 la Commissione Arconet si è espressa su un quesito, presentato da diversi comuni, riguardante il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 L.145/2018, per il quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un "risultato di competenza dell'esercizio non negativo", alla luce del decreto del ministero dell'economia e finanze del 1.08.2019, che ha modificato il prospetto degli equilibri allegato 10 del D.Lgs 118/2011. In particolare, gli enti chiedevano quale dei seguenti saldi considerati nel rendiconto della gestione deve essere considerato ai fini dell'art. 1 comma 820 e 821 L.145/2018.

La Commissione ha condiviso la seguente risposta al quesito: "In merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di

garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto”.

In merito è inoltre intervenuta la Ragioneria Generale dello Stato la Circolare n. 5 del 09/03/2020 “Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243”. Come ben riepilogato dalla Nota IFEL dell’11/03/2020 “..Nella Circolare n. 5 del 2020 l’orientamento della Ragioneria generale dello Stato ... va nell’auspicata direzione di valutare la tenuta degli equilibri prescritti dall’articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali, evidenziando, altresì, che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2020-2021, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP. Ne deriva, in definitiva, che sul piano della programmazione e gestione delle risorse, con particolare riguardo al tema dell’indebitamento, il singolo ente non ha l’obbligo di rispettare, né in fase previsionale né a consuntivo, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243 del 2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell’esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l’utilizzo degli avanzi applicabili, del Fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall’articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018. Tale nozione di equilibrio è stata, come è noto, da ultimo declinata alla voce W1 del prospetto “Verifica equilibri” allegato al Decreto 1° agosto 2019 “Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011”, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale – Serie Generale – n. 196 del 22 agosto 2019. Va da sé che, nell’ipotesi che si dovesse in futuro fronteggiare l’eventualità di squilibri rispetto ai programmati saldi di finanza pubblica, la manovra di rientro si configurerebbe come misura finanziaria a carico del comparto territoriale di riferimento e non quale attribuzione di maggiori aggravii specificamente rivolti agli enti “inadempianti”. Secondo la Circolare, infatti, rimane in capo all’ente un obbligo di “tendere” al rispetto dell’equilibrio di bilancio di cui alla voce W2 del richiamato prospetto, ferma restando – come anche ribadito in sede Arconet – l’assenza di sanzioni nel caso di mancato rispetto di tale parametro.”

1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	1.256.669,88
Entrate correnti (titoli 1 2 3)	31.640.613,40
Avanzo applicato alla parte corrente	1.983.184,82
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata alla spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	805.000,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	0,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	35.685.468,10
Spese titolo I	29.057.837,39
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	1.830.940,20
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	779.137,03
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	31.667.914,62
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	4.017.553,48
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	3.925.200,64
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	805.000,00
Entrate in conto capitale destinate a rimborso quote capitale (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	965.521,40
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	2.539.398,02
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	6.625.120,06
Spese Titolo II	1.950.571,95
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	1.757.439,72
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	615.658,61
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	4.323.670,28
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	2.301.449,78
RISULTATO DI COMPETENZA	6.319.003,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	339.853,95
Risorse vincolate nel bilancio (-)	3.388.039,01
EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.591.110,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	670.326,86
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.920.783,44
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	3.275.731,44
Spese Titolo V	3.275.731,44
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

4.8 Analisi della composizione del risultato di amministrazione

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

La nota integrativa al bilancio deve inoltre riepilogare ed illustrare gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti di cui agli allegati a/1, a/2 ed a/3 (§ 9.11.4 del principio 4/1).

4.8.1 I fondi vincolati

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio.

4.8.1.1 Punto 1/1) I vincoli da legge e principi contabili

Si tratta dei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. A titolo esemplificativo e non esaustivo ne esponiamo di seguito alcune delle principali fattispecie:

Entrata	Estremi di legge o di p.c.
Proventi delle sanzioni al codice della strada (50% vincolati)	Art. 208, d.lgs. 285/1992
Proventi delle sanzioni al codice della strada (100% vincolati)	Art. 142, d.lgs. 285/1992
Proventi dei parcometri	Art. 7, d.lgs. 285/1992
Imposta di soggiorno	Art. 4, d.lgs. 23/2011
Tassa sui rifiuti	Art. 1, comma 639, legge 147/2013
Proventi permessi di costruire e relative sanzioni	Art. 1, comma 460, legge 232/2016
Proventi alienazione diritti di superficie aree PEEP2	Art. 16, comma 1, D.L. 786/1981
Risorse destinate al salario accessorio del personale legato a produttività e merito	Punto 5.2, lett. a), p.c. all. 4/2
10% dei proventi delle alienazioni dei beni patrimoniali disponibili	Art. 56-bis, comma 11, D.L. 69/2013
Credito IVA maturato sulle operazioni di indebitamento	Punto 5.2, lett. e), p.c. all. 4/2
Eventuale differenza positiva derivante dalla regolazione annuale di differenze dei flussi finanziari derivanti dai contratti derivati, destinata a garantire i rischi futuri del contratto	Punto 3.23, p.c. all. 4/2
Fondo per l'innovazione	Art. 113, comma 2, d.lgs. 50/2016
Altri vincoli previsti dalla legge	
Proventi da cave ed attività estrattive	secondo la disciplina regionale
Contributi ambientali e indennità di disagio ambientale	secondo la disciplina regionale

Nel consuntivo 2021 compaiono i seguenti vincoli rientranti in questa categoria

Descrizione	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Quota 10% proventi da alienazioni patrimoniali da destinare a estinzione mutui	69.299,38	0,00	9.120,00	78.419,38
Manutenzione straordinaria alloggi ERS	135.900,00	75.000,00	1.557,67	62.457,67
Maggiori proventi da attività estrattive anno 2008 da destinare a interventi in materia ambientale e territorio L.R. 17/1991	19.454,09	0,00	0,00	19.454,09
Spese finanziate da proventi Tari (postalizzazione, ecc.)	81.818,46	70.869,24	12.339,67	23.288,89
Spese per manutenzione straordinaria	104.048,13	104.048,13	1.444.499,89	1.444.499,89
Interventi miglioramento sicurezza stradale e altre spese di cui art. 208 CDS	1.000,00	1.000,00	83.821,91	83.821,91
Realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e altre spese di cui art. 142 CDS	0,00	0,00	60.826,38	60.826,38
Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali - spese correnti	838.513,97	838.513,97	358.405,97	358.405,97
Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali - quota TARI	630.461,63	630.461,63	381.675,56	381.675,56
Economia di spesa da buoni pasto anno 2020	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)	1.895.995,66	1.735.392,97	2.352.247,05	2.512.849,74

4.8.1.2 Punto 1/2) I vincoli da trasferimenti a favore dell'ente per una specifica destinazione

Vi rientrano tutte le entrate ricevute dall'ente da parte di soggetti terzi, siano essi pubbliche amministrazioni o privati, per la realizzazione di una determinata spesa. A titolo esemplificativo e non esaustivo ne esponiamo di seguito alcune delle principali fattispecie:

Entrata	Estremi di legge o di p.c.
Contributo IMU-TASI per finanziamento piani pluriennali di sicurezza	Art. 1, co. 892, legge 145/2018
Cinque per mille IRPEF	DPCM 23 aprile 2010
Rimborsi spese per consultazioni elettorali o referendarie	=====
Contributo per interventi di efficientamento energetico e sviluppo sostenibile art. 30, comma 1, d.l. 34/2019	DD 10 luglio 2019
Contributo per investimenti art. 1, co. 107, legge 145/2018	DM 10 gennaio 2019
Altri contributi da amministrazioni pubbliche a rendicontazione	=====
Contributi da soggetti privati a rendicontazione	=====

Nel consuntivo 2021 compaiono i seguenti vincoli rientranti in questa categoria:

Descrizione spesa	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Prestazioni di servizi per iniziative sportive	952,60	952,60	952,60	952,60
Contributi ad associazioni sportive per attività e iniziative sportive	7.200,00	7.200,00	4.200,00	4.200,00
Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	175.178,56	23.357,14	25.612,16	177.433,58
Interventi finanziati da fondo per mense scolastiche biologiche - mensa scolastica scuole primarie	340.152,03	340.152,03	103.137,81	103.137,81
Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	31.596,24	31.596,24	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria strade	2.620,25	2.620,25	1.443,57	1.443,57
Manutenzione straordinaria castello	7.366,41	0,00	0,00	7.366,41
Espropri	6.772,78	0,00	0,00	6.772,78
Contributi per eliminazione barriere architettoniche L. 13/1989 a soggetti aventi diritto	3.936,79	3.936,79	0,00	0,00
Spese per attività legate alla prevenzione e contrasto all'emergenza COVID (pulizie, sanificazione e disinfezione)	17.218,51	7.868,24	3.006,10	12.356,37
Contributi per voucher per lo sport	4.051,65	0,00	0,00	4.051,65
Servizio di pulizia e sanificazione degli uffici e degli ambienti a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	11.726,54	11.726,54	0,00	0,00
Acquisto di materiale per la sanificazione a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	5,22	5,22	0,00	0,00
Fondo lavoro straordinario personale Polizia Locale emergenza COVID-19 (art. 115 DL 18-2020) - Irap	0,20	0,00	0,00	0,20
Acquisto DPI personale servizio P.L. (art. 115 Decreto 16/04/2020)	93,90	0,00	0,00	93,90
Centri estivi gestiti da terzi	25.445,37	25.445,37	0,00	0,00
Trasferimento contributi regionali a nidi privati convenzionati	0,00	0,00	2.929,78	2.929,78
Manutenzione straordinaria sistema sorveglianza DM 27 maggio 2020	0,00	0,00	247.010,14	247.010,14
Trasferimento a imprese contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019	0,00	0,00	50.783,73	50.783,73
Trasferimento a privati contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019	0,00	0,00	59.676,78	59.676,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	634.317,05	454.860,42	498.752,67	678.209,30

4.8.1.3 Focus sul fondo funzioni fondamentali e sui ristori di entrata e di spesa

A seguito dell'evento pandemico, correlato alla diffusione del virus SarsCov-2, il Governo con ha attribuito agli enti territoriali una vasta serie di trasferimenti, volti a mitigare gli effetti economici della pandemia sia sul bilancio dei singoli enti, sia quali soggetti che avessero il compito di aiutare il tessuto economico e sociale a superare questi difficili momenti.

Le somme che a vario titolo sono state ricevute (accertate ed incassate) nel corso dell'esercizio, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2020 n. 176¹, e non spese nel corso dell'esercizio sono da considerarsi vincolate per far fronte alle minori entrate, ovvero alle maggiori spese derivanti dalla gestione dell'evento pandemico legato alla diffusione del virus Covid-19.

A tal proposito, il Ministero dell'Economia e Finanze, con il D.M. 273932 del 28/10/2021, ha previsto la compilazione di un modello di certificazione che attesti le somme utilizzate nel corso dell'esercizio e finanziate dai diversi fondi concessi nell'anno.

L'articolo 13 del decreto legge 27 gennaio 2022, n. 4 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 21 del 27/01/2021) convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2022, n. 25, ha previsto la possibilità di utilizzare, nell'anno 2022, le risorse assegnate negli anni 2020 e 2021 a titolo di fondo funzioni fondamentali e di ristori di entrata e di spesa rientranti nella certificazione COVID e non utilizzate al 31 dicembre 2021. Gli enti locali che utilizzano nel 2022 le predette risorse dovranno inviare, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, apposita certificazione (firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione. Economico finanziaria) secondo il modello e con le modalità che saranno definiti con apposito D.M.

Nel caso in cui dalla certificazione che verrà trasmessa entro il 31/05/2022 emerga un risultato diverso da quello contabilizzato nel presente consuntivo, gli scostamenti verranno riallineati in sede di consuntivo e certificazione 2022.

¹ Le risorse del fondo di cui al comma 822 del presente articolo e del fondo per l'esercizio delle funzioni delle regioni e delle province autonome di cui all'articolo 111, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID- 19. Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.

4.8.1.4 Punto 1/3) Derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati.

Descrizione spesa	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)	634.317,05	454.860,42	498.752,67	678.209,30
Mutui Cassa DD.PP. - Espropri	559,56	0,00	0,00	559,56
Mutui Cassa DD.PP. – Espropri	5.651,68	0,00	0,00	5.651,68
Emissione prestiti obbligazionari (Boc) - Espropri	3.188,31	0,00	0,00	3.188,31
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	9.399,55	0,00	0,00	9.399,55

4.8.1.5 Punto 1/4) Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Appartengono a questa categoria le entrate proprie in relazione alle quali l'ente decide di attribuire autonomamente un vincolo di destinazione per la realizzazione di una determinata spesa. Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente, solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193.

Con delibera di Consiglio Comunale nr. 113 del 25/11/2021 sono stati apposti i seguenti vincoli di destinazione all'avanzo:

Descrizione spesa	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Acquisto alloggi ex Caser	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Acquisto mezzo Protezione Civile	0,00	0,00	29.899,76	29.899,76
Manutenzione straordinaria fabbricati	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Miglioramento sismico scuola Don Mazzoni di Corlo	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Servizi di progettazione nuova scuola primaria Don Milani di Casinalbo	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0,00	0,00	659.899,76	659.899,76

4.8.1.6 Punto 1/5) Vincoli derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Nell'attesa di definizione dei criteri di ripartizione delle entrate da oneri di urbanizzazione da destinare agli edifici di culto, il Consiglio Comunale con proprie precedenti deliberazioni di approvazione dei rendiconti ha vincolato una quota pari al 7% dell'entrate straordinarie derivanti dagli oneri di urbanizzazione secondaria introitati negli anni 2016-2021, corrispondenti ad €. 100.669,32.

Con deliberazione dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna n. 186 del 20/12/2018 è stato reintrodotta il vincolo di destinazione di una quota degli oneri di urbanizzazione secondaria a favore degli enti esponenziali delle confessioni religiosi ed in forza di tale disposizione si è proceduto a vincolare la quota relativa per le annualità successive.

Descrizione	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Spese per organizzazione settembre formiginese	8.315,79	8.315,79	0,00	0,00
Economia residuo anno 2009 per contributo AUSL per servizio consulenza ostetrica c/o CPF	7.380,00	0,00	0,00	7.380,00
Provincia di Modena: quota parte spese di registrazione sentenza ricorso Azienda Agricola Cavezzo	6.760,00	0,00	0,00	6.760,00
Quota proventi da alienazioni da versare allo stato (art. 56 bis DL 69/2013)	6.600,00	0,00	0,00	6.600,00
Quota oneri di urbanizzazione secondaria da destinare ad opere di culto	80.081,12	0,00	20.588,20	100.669,32
Economie di spese impegni per espropri	18.836,75	0,00	0,00	18.836,75
Tirocini formativi	3.136,85	3.136,85	0,00	0,00
Totale altri vincoli (1/5)	131.110,51	11.452,64	20.588,20	140.246,07

Come già precedentemente illustrato il DM 01 agosto 2019 ha introdotto la definizione di due nuovi saldi, oltre quello di competenza, e ha modificato gli schemi del rendiconto della gestione. In particolare sono stati introdotti i prospetti a.1) (relativo all'avanzo accantonato), a.2) (avanzo vincolato) e a.3) (avanzo destinato), allegati al rendiconto, cui si rimanda.

Il principio contabile applicato 4.1, relativo alla programmazione, prevede che nella relazione della giunta venga data evidenza dell'elenco analitico dei capitoli di spesa nel caso siano stati indicati aggregati all'interno dell'allegato al rendiconto.

4.8.1.7 Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Di seguito si riportano i dettagli dei capitoli di spesa, indicati in modo aggregato nell'allegato a.2, finanziati dalle entrate vincolate. Per completezza si riporta l'intero prospetto riguardante la composizione dell'avanzo vincolato di cui all'allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) CON DETTAGLI CAPITOLI

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) 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 e del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge	-											
140.00.01	Proventi da alienazioni patrimoniali	C_01	Quota 10% proventi da alienazioni patrimoniali da destinare a estinzione mutui	69.299,38		9.120,00					9.120,00	78.419,38
140.00.01	Proventi da alienazioni area edificabile per realizzazione alloggi ERS	C_02	Manutenzione straordinaria alloggi ERS	135.900,00	75.000,00		73.442,33				1.557,67	62.457,67
180.004.01	Proventi da attività estrattive	8010.00.10	Maggiori proventi da attività estrattive anno 2008 da destinare a interventi in materia ambientale e territorio L.R. 17/1991	19.454,09							0,00	19.454,09
25.000.04	Tari	29300012	Servizio di postalizzazione Tari	5.262,48	5.000,00	1.134,97					6.134,97	6.397,45
25.000.04	Tari	29300002	Servizio raccolta rifiuti	38.555,98	27.869,24		27.869,24		-2.077,67		0,00	12.764,41
25.000.04	Tari	29500803	incentivi raccolta differenziata	38.000,00	38.000,00		33.872,97				4.127,03	4.127,03
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	C_07	Spese per manutenzione straordinaria			1.444.499,89					1.444.499,89	1.444.499,89
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	5500.06.01	Contributo a FP srl per manutenzione fabbricati			34.440,66	34.440,66				0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	5500.06.01	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade	104.048,13	104.048,13	140.000,00	244.048,13				0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	5500.06.02	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria smart city			59.964,58	59.964,58				0,00	0,00

180.00.01	Oneri di urbanizzazione	7670.08.03	Restituzione oneri concessori		38.000,00	38.000,00		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	5110.00.09	Manutenzione straordinaria impianti termici		40.000,00	40.000,00		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	5110.00.03	Manutenzione straordinaria fabbricati		143.300,01	1.464,79	141.835,22	0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	6210.00.09	Sistemazione area cortiliva scuole media Fiori di Casinalbo		30.000,00	2.927,60	27.072,40	0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	8070.08.01	Manutenzione straordinaria parchi, aree verdi e aiuole: contributo a FP srl		100.000,00	100.000,00		0,00	
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	01061.03.003900001	Manutenzione ordinaria patrimonio immobiliare MANUTENZIONI	0,00	24.610,28	24.610,28		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	01061.03.003900002	Manutenzione impianti termici COSTI E RICAVI GESTITI DA SERV. PATRIMONIO		24.122,90	24.122,90		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	01061.03.003900002	Manutenzioni ordinarie impianti ascensori e allarme MANUTENZIONI		19.029,68	18.426,43	603,25	0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	01061.03.003900005	Manutenzione ord. patrimonio immobiliare PROGETTAZIONE OO.PP./LL.PP.		74.430,65	72.081,05	2.349,60	0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	04011.03.012200014	Manutenzione impianti termici SCUOLE DELL'INFANZIA		10.239,86	10.239,86		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	04021.03.013100002	Manutenzione ordinaria patrimonio immobiliare SCUOLE PRIMARIE		123.494,16	102.271,65	21.222,51	0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	04021.03.013100004	Manutenzione impianti termici SCUOLE PRIMARIE		32.468,12	32.468,12		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	04021.03.014000000	Manutenzione impianti termici SCUOLE MEDIE INFERIORI E SUPERIORI		36.621,43	36.621,43		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	04021.03.014000010	Affidamento servizio per verifiche strutture scuole medie Fiori e palestra Fiori SERVIZIO LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO		14.914,50	14.914,50		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	05021.03.016700000	Manutenzione impianti termici COSTI COMUNI VILLA GANDINI		7.000,00	7.000,00		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	06011.03.019400002	Manutenzioni impianti termici IMPIANTI SPORTIVI		25.678,13	25.678,13		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	08021.03.033800000	Manutenzione impianti termici alloggi sociali COSTI E RICAVI GESTITI DA SERV. PATRIMONIO		2.300,00	2.300,00		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	09021.04.030200003	Manutenzione ord. patrimonio immobiliare VERDE PUBBLICO		401.537,51	401.537,51		0,00	0,00
180.00.01	Oneri di urbanizzazione	12011.03.031100021	Manutenzione impianti termici NIDI D'INFANZIA		8.552,78	8.552,78		0,00	0,00
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	7300002	Fondo crediti dubbia esigibilità - quota accantonata		83.821,91	0,00		83.821,91	83.821,91
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	23000004	Contratto di servizio per manutenzione strade e segnaletica stradale		113.552,94	113.552,94		0,00	0,00
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	23900002	Contratto di servizio per manutenzione impianti P.I.		59.917,65	59.917,65		0,00	0,00
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9300001	Progetti di educazione stradale: spese di personale oneri diretti		8.359,12	8.359,12		0,00	0,00
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9300101	Progetti di educazione stradale: spese di personale oneri riflessi		1.989,47	1.989,47		0,00	0,00
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9900005	Progetti di educazione stradale: spese di personale irap		710,53	710,53		0,00	0,00

93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9500001	Progetti di educazione stradale: spese per realizzazione grafiche			1.940,88	1.940,88			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9500024	Contributo per Gruppo comunale Volontari della Sicurezza			5.000,00	5.000,00			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	9300003	Fondo previdenza complementare Polizia Locale	1.000,00	1.000,00	13.000,00	14.000,00			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi sanzioni codice della strada art. 208	1000218	Progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui all'art. 186, 186 bis e 187.			55.200,00	55.200,00			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi da accertamenti rilevatori velocità stradale art. 142	7300002	Fondo crediti dubbia esigibilità - quota accantonata	0,00		52.951,58				52.951,58	52.951,58	
93.001.01	Proventi da accertamenti rilevatori velocità stradale art. 142	970.00.02	Trasferimento quota sanzioni all'ente proprietario della strada - Provincia di Modena			34.955,52	27.080,72			7.874,80	7.874,80	
93.001.01	Proventi da accertamenti rilevatori velocità stradale art. 142	2300.00.04	Contratto di servizio per manutenzione strade			113.616,34	113.616,34			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi da accertamenti rilevatori velocità stradale art. 142	960.00.02	Canon Tera Erretre			3.329,47	3.329,47			0,00	0,00	
93.001.01	Proventi da accertamenti rilevatori velocità stradale art. 142	950.00.31	Manutenzione attrezzature per rilevazione e controllo infrazioni			12.136,56	12.136,56			0,00	0,00	
210100183	Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 106 D.L. 34-2020 e art. 39 D.L. 104/2020)	C_11	Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali	838.513,97	838.513,97	233.617,09	678.586,09	40.000,00	-4.861,00	353.544,97	358.405,97	
210100183	Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 106 D.L. 34-2020 e art. 39 D.L. 104/2020)	C_11_01	Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali - quota TARI	630.461,63	630.461,63		248.786,07			381.675,56	381.675,56	
20101.01.210100185	Ristori minori entrate IMU (art. 177, comma 2 DL 34/2020 - art. 78 DL 104/2020 - DL 41/2021)	C_20	Utilizzo ristori di entrata	0,00	0,00	171.592,54	171.592,54			0,00	0,00	
E_04	Risorse generali	660.00.26	Economia di spesa da buoni pasto anno 2020	15.500,00	15.500,00		15.500,00			0,00	0,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				1.895.995,66	1.735.392,97	3.811.151,71	2968.153,32	233.082,98	-6.938,67	0,00	2.345.308,38	2.512.849,74
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
210100107	Trasferimento da Ministero per accoglienza profughi	1940.00.07	Prestazioni di servizi per iniziative sportive	952,60	952,60		0,00			952,60	952,60	
210100107	Trasferimento da Ministero per accoglienza profughi	2050.08.08	Contributi ad associazioni sportive per attività e iniziative sportive	7.200,00	7.200,00		3.000,00			4.200,00	4.200,00	
210100171	Fondo nazionale sistema integrato 0/6 anni D.Lgs. 65/2017	31100017	Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	175.178,56	23.357,14	201.834,37	199.579,35			25.612,16	177.433,58	
210100288	Fondo regionale per le mense scolastiche biologiche (art. 64 comma 5bis DL 50/2017)	12200016	Interventi finanziati da fondo per mense scolastiche biologiche - mensa scolastica scuole primarie	340.152,03	340.152,03	27.746,05	264.760,27			103.137,81	103.137,81	
210100285	Trasferimenti correnti da Regione per misura sperimentale "Al nido con la Regione"	31100013	Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	31.596,24	31.596,24		31.596,24			0,00	0,00	
17000003	Contributi in conto capitale da Provincia per usura manto stradale	5500.06.01	Manutenzione straordinaria strade	2.620,25	2.620,25	1.443,57	2.620,25			1.443,57	1.443,57	
1800012	Contributo Fondazione Cassa di	47100011	Manutenzione straordinaria castello	7.366,41						0,00	7.366,41	

	Risparmio di Modena										
E_02	Contributo da Regione per finanziamento progetto sistemazione rotatoria	72100000	Espropri	6.772,78						0,00	6.772,78
210100292	Trasferimenti correnti da Regione - Fondo nazionale L. 13/89 per eliminazione barriere architettoniche	33400002	Contributi per eliminazione barriere architettoniche L. 13/1989 a soggetti aventi diritto	3.936,79	3.936,79		3.936,79			0,00	0,00
210100169	Trasferimenti da Ministero Interno per sanificazione seggi elettorali - referendum settembre 2020	6200013	Spese per attività legate alla prevenzione e contrasto all'emergenza COVID (pulizie, sanificazione e disinfezione)	17.218,51	7.868,24		4.862,14			3.006,10	12.356,37
210100297	Trasferimento regionale per voucher per lo sport	20500809	Contributi per voucher per lo sport	4.051,65						0,00	4.051,65
210100181	Fondo sanificazione uffici e ambienti per emergenza COVID-19 (art. 114 D.L. 18-2020)	6600057 - 28400004	Servizio di pulizia e sanificazione degli uffici e degli ambienti a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	11.726,54	11.726,54		11.726,54			0,00	0,00
210100181	Fondo sanificazione uffici e ambienti per emergenza COVID-19 (art. 114 D.L. 18-2020)	6600058	Acquisto di materiale per la sanificazione a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	5,22	5,22		5,22			0,00	0,00
210100182	Fondo straordinario personale Polizia Locale per emergenza COVID-19 (art. 115 D.L. 18-2020)	9900006	Fondo lavoro straordinario personale Polizia Locale emergenza COVID-19 (art. 115 DL 18-2020) - Irap	0,20						0,00	0,20
210100182	Fondo straordinario personale Polizia Locale per emergenza COVID-19 (art. 115 D.L. 18-2020)	9400009	Acquisto DPI personale servizio P.L. (art. 115 Decreto 16/04/2020)	93,90						0,00	93,90
210100184	Contributo per centri estivi ex DM 25/06/2020 pari opportunità e famiglia (art. 63 DL. 73/2021)	16000803	Centri estivi gestiti da terzi	25.445,37	25.445,37	81.533,68	106.979,05			0,00	0,00
20101.02.210100221	Trasferimenti correnti da Regione per gestione asili nido	31300801	Trasferimento contributi regionali a nidi privati convenzionati	0,00		8.580,07	5.650,29			2.929,78	2.929,78
210100180	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 D.L. n. 73/2021 - anno 2021	12071.04.03400020 6	Trasferimento contributo dallo Stato per Fondo solidarietà alimentare (DPCM 28/03/2020 - DL 154/2020 - DL 73/2021)			144.052,41	144.052,41			0,00	0,00
210100188	Fondo a ristoro imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	04061.04.015900801	Contributi a esercenti trasporto scolastico per ristoro legato ai mesi di sospensione del servizio per emergenza Covid			24.870,77	24.870,77			0,00	0,00
20101.01.210100183	Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività art. 6 DL 73/2021	09031.04.02950080 5	Contributi per agevolazioni tariffarie TARI per emergenza Covid - utenze non domestiche			406.916,65	406.916,65			0,00	0,00
40200.01.015000002	Contributo per sistema sorveglianza DM 27 maggio 2020	C_21	Manutenzione straordinaria sistema sorveglianza DM 27 maggio 2020			247.010,14				247.010,14	247.010,14

20101.02.210102100	Trasferimenti correnti da Regione (Agenzia reg.le protezione civile) per contributi danni eventi calamitosi 2019	11011.04.027700801	Trasferimento a imprese contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019			50.783,73					50.783,73	50.783,73
20101.02.210102100	Trasferimenti correnti da Regione (Agenzia reg.le protezione civile) per contributi danni eventi calamitosi 2019	11011.04.027700802	Trasferimento a privati contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019			59.676,78					59.676,78	59.676,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				634.317,05	454.860,42	1.254.448,22	1.210.555,97	0,00	0,00	0,00	498.752,67	678.209,30
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>				-								
220.00.002	Mutui Cassa DD.PP.	7210.00.00	Espropri	559,56							0,00	559,56
220.00.002	Mutui Cassa DD.PP.	7210.00.25	Espropri	5.651,68							0,00	5.651,68
230.00.001	Emissione prestiti obbligazionari (Boc)	7210.00.35	Espropri	3.188,31							0,00	3.188,31
				0,00							0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				9.399,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.399,55
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>				-								
	Avanzo di amministrazione 2020	08022.02.07660000 2	Acquisto alloggi ex Caser			300.000,00					300.000,00	300.000,00
	Avanzo di amministrazione 2020	11012.02.110102001	Acquisto mezzo Protezione Civile			30.000,00			100,24		30.000,00	29.899,76
	Avanzo di amministrazione 2020	01062.02.051100003 04022.02.06110000	Manutenzione straordinaria fabbricati Miglioramento sismico scuola Don Mazzoni di			100.000,00					100.000,00	100.000,00
	Avanzo di amministrazione 2020	6	Corlo			90.000,00					90.000,00	90.000,00
	Avanzo di amministrazione 2020	04021.03.014000010	Servizi di progettazione nuova scuola primaria Don Milani di Casinalbo			140.000,00					140.000,00	140.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	660.000,00	0,00	0,00	100,24	0,00	660.000,00	659.899,76
<u>Altri vincoli</u>				-								
2103.001.44	Economie di spesa finanziate da sponsorizzazioni	3920.00.07	Spese per organizzazione settembre formiginese	8.315,79	8.315,79		8.315,79				0,00	0,00
2010102	Trasferimenti regionali per progetti piano di zona (ex cap. entrata 62.000.15)	3400.04.06	Economia residuo anno 2009 per contributo AUSL per servizio consulenza ostetrica c/o CPF	7.380,00							0,00	7.380,00
140.00.01	Proventi da alienazioni patrimoniali	5170.00.06	Provincia di Modena: quota parte spese di registrazione sentenza ricorso Azienda Agricola Cavezzo	6.760,00							0,00	6.760,00
140.00.01	Proventi da alienazioni patrimoniali	5170.00.06	Quota proventi da alienazioni da versare allo stato (art. 56 bis DL 69/2013)	6.600,00							0,00	6.600,00
180.001.02	Proventi di urbanizzazione secondaria	8470.08.05	Quota oneri di urbanizzazione secondaria da destinare ad opere di culto	80.081,12		20.588,20					20.588,20	100.669,32
180.001.01	Oneri di urbanizzazione	5110.00.01	Economie di spese impegni per espropri	18.836,75							0,00	18.836,75
130.000.11	Contributo da Podistica Formiginese	3210.00.01	Tirocini formativi	3.136,85	3.136,85		2.973,60			163,25	163,25	0,00

	Totale altri vincoli (l/5)			131.110,51	11.452,64	20.588,20	11.289,39	0,00	163,25	0,00	20.751,45	140.246,07
	Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)			2.670.822,77	2.201.706,03	5.746.188,13	4.189.998,68	233.082,98	-6.675,18	0,00	3.524.812,50	4.000.604,42

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					136.773,49	136.773,49
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)					136.773,49	136.773,49
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)					2.208.534,89	2.376.076,25
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)					498.752,67	678.209,30
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)					0,00	9.399,55
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)					660.000,00	659.899,76
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)					20.751,45	140.246,07
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)					3.388.039,01	3.863.830,93

4.8.2 Quote accantonate

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3)
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità	Accantonamento obbligatorio
Fondo anticipazione di liquidità	Accantonamento obbligatorio
Fondo TFM sindaco	Accantonamento obbligatorio
Fondo rinnovi contrattuali	Accantonamento non obbligatorio
Fondo rischi contenzioso	Accantonamento obbligatorio
Fondo passività potenziali	Accantonamento non obbligatorio
Fondo perdite partecipate	Accantonamento obbligatorio
Fondo rischi spese legali	Accantonamento non obbligatorio
Fondo per oneri diversi	Accantonamento non obbligatorio

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-
Quota accantonata nel risultato di amministrazione	56.681,13	-	199.653,35	256.334,48
Totale Fondo contenzioso	56.681,13	-	199.653,35	256.334,48
Fondo svalutazione crediti	1.884.311,32	-	148.931,06	2.033.242,38
Fondo svalutazione crediti Tari	1.197.653,17	-	- 140.871,05	1.056.782,12
Fondo svalutazione crediti di parte capitale	17.141,44	-	810,56	17.952,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.099.105,93	-	8.870,57	3.107.976,50
Rimborsi di parte corrente imprese di somme non dovute o incassate in eccesso per ICP	49.833,33	6.000,00	-	43.833,33
Fondo indennità di fine mandato sindaco	5.532,00	-	3.481,00	9.013,00
Aumenti contrattuali personale dirigente e segretario	61.918,28	37.147,17	-	24.771,11
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente non dirigente	95.536,14	-	178.874,60	274.410,74
Rimborso di parte corrente di imposte non dovute serv. Tributi	16.122,02	-	-	16.122,02
Accantonamento compensi progetto condono edilizio	1.203,81	-	-	1.203,81
Accantonamento quota fondo incentivi servizio tributi per acquisto beni strumentali	13.683,51	1.700,00	3.748,01	15.731,52
Accantonamento quota fondo incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 - quota per acquisto beni strumentali	-	-	4.819,28	4.819,28
Fondo rischi spese legali	20.000,00	-	-	20.000,00

Fondo passività potenziali	90.000,00	-	500.000,00	590.000,00
Restituzione depositi cauzionali servizio gas	-	-	110.734,00	110.734,00
Totale Altri accantonamenti	353.829,09	- 44.847,17	801.656,89	1.110.638,81
Totale	3.509.616,15	- 44.847,17	1.010.180,81	4.474.949,79

4.8.2.1 Punto b1) Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili. Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

1. a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
2. a calcolare, in corrispondenza di ciascun'entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma.
3. ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

L'emergenza sanitaria causata dal COVID-19 ha provocato una forte contrazione delle entrate. Minori accertamenti, senz'altro, ma anche minori incassi, legati appunto al blocco delle attività previsti dai decreti emergenziali. Per evitare che questa situazione penalizzi oltre misura le amministrazioni, l'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 ha introdotto una norma che consente di sterilizzare nel calcolo della media i dati del 2020, sostituendoli con quelli del 2019. L'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 recita infatti: *"1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020"*. L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dalla norma appena citata.

Ai fini della determinazione del fondo è stata presa a riferimento la categoria per quanto riguarda la tipologia delle imposte, tasse e proventi assimilati e il capitolo per quanto riguarda le altre tipologie di entrata. Il metodo applicato (dal 2019 peraltro unico consentito) è stato quello ordinario, i dati di riferimento sono

quelli del quinquennio 2017-2021 e la media applicata, tra incassi in conto residui e residui all'01/01, è stata quella semplice.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 3.107.976,50. Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - metodo analitico

Descrizione entrata		Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
Tarsu - Tari	1.508.515,46	a.1)	66,23%	999.089,79	1.055.960,81	70,00%	corrente
Recupero Tari	5.475,31	a.1)	11,00%	602,28	821,30	15,00%	corrente
Recupero evasione	1.002.507,90	a.1)	29,75%	298.246,10	350.877,77	35,00%	corrente
	2.516.498,67				1.407.659,88		
Proventi da sponsorizzazioni	120.330,55	a.1)	43,83%	52.740,88	54.148,75	45,00%	corrente
	120.330,55				54.148,75		
Proventi da concessione servizio ristorazione c/o castello	45.271,30	a.1)	33,85%	15.324,34	15.844,96	35,00%	corrente
Proventi da concessione utilizzo palazzine comunali	24.298,73	a.1)	19,33%	4.696,94	4.859,75	20,00%	corrente
Proventi da concessione isole ecologiche	192.269,15	a.1)	73,49%	141.298,60	153.815,31	80,00%	corrente
Canone unico patrimoniale telefonia mobile	36.000,00	a.1)	91,02%	32.767,20	32.767,20	91,02%	corrente
Mensa scolastica	404.925,25	a.1)	44,56%	180.434,69	182.216,36	45,00%	corrente
Nidi d'infanzia	74.906,84	a.1)	17,00%	12.734,16	12.734,16	17,00%	corrente
Trasporto scolastico	49.933,83	a.1)	28,60%	14.281,08	14.980,15	30,00%	corrente
Pre-post scuole materne ed elementari	27.476,90	a.1)	52,08%	14.309,97	14.837,53	54,00%	corrente
Rette centro bambini e genitori	3.104,40	a.1)	52,03%	1.615,22	1.676,38	54,00%	corrente
Sanzioni violazioni al CDS	1.327.962,43	a.1)	73,05%	970.076,56	1.128.768,07	85,00%	corrente
Rimborsi diversi	82.145,00	a.1)	77,23%	63.440,58	65.716,00	80,00%	corrente
	2.268.293,83				1.628.215,87		
Contributi conto capitale	26.400,00	a.1)	67,73%	17.880,72	17.952,00	68,00%	conto capitale
	26.400,00				17.952,00		

IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2021 **3.107.976,50**

Ai fini del rispetto del principio generale della prudenza, dopo la determinazione dello stanziamento obbligatorio a FCDE sono state analizzate le caratteristiche delle singole voci componenti il Fondo e quindi realizzati accantonamenti effettivi superiori per le voci principali. L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

4.8.2.2 Punto b2) Accantonamento al fondo per passività potenziali e altri accantonamenti

Fondo anticipazione di liquidità

L'accantonamento è obbligatorio ma non viene effettuato in quanto il presupposto non ricorre.

Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza". L'ente ha provveduto a valutare il rischio da contenzioso classificando il rischio contenzioso in apposita relazione conservata in atti, alla quale si rinvia per il dettaglio dei singoli contenziosi. L'accantonamento è obbligatorio.

Al fondo contenzioso vengono prudenzialmente accantonate quote per passività potenziali legate a contenziosi in essere. Per il 2021 viene inoltre accantonata un'ulteriore somma a titolo prudenziale per un importo di €.199.653,35: la stessa è definita dalla somma algebrica tra:

- una decurtazione del fondo pari a €. 346,65 a fronte della conclusione di un procedimento innanzi al Giudice di Pace per cui è stato assunto apposito impegno di spesa come da documentazione depositata in atti: non è pertanto più necessario l'accantonamento a fondo;
- un ulteriore accantonamento di €. 200.000,00 cautelativamente determinato a fronte di una citazione in giudizio notificata nel mese di marzo 2022, in chiusura del presente progetto di bilancio per la quale non è stato possibile istruire una valutazione legale di dettaglio: l'accantonamento è stato fatto con una logica prudenziale, ma la verifica della congruità dello stesso verrà effettuato non appena possibile, rivalutando l'eventuale necessità di integrazione a successivo provvedimento.

La somma complessivamente accantonata ammonta pertanto €. 256.334,48.

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Fondo contenzioso	56.681,13	-	199.653,35	256.334,48
Totale Fondo contenzioso	56.681,13	-	199.653,35	256.334,48

Fondo per il trattamento di fine mandato per il sindaco

L'accantonamento è obbligatorio. Le spese per indennità di fine mandato costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo comprende gli stanziamenti previsti nel bilancio 2021 per l'incarico del sindaco in carica.

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Fondo indennità di fine mandato sindaco	5.532,00	-	3.481,00	9.013,00
Totale Altri accantonamenti	5.532,00	-	3.481,00	9.013,00

Fondo per i rinnovi contrattuali

Un altro accantonamento che pur non essendo obbligatorio è stato effettuato è quello relativo al "Fondo per gli aumenti contrattuali". Nel bilancio 2021 si è proceduto ad accantonare la quota annua per i prossimi rinnovi contrattuali.

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Aumenti contrattuali personale dirigente e segretario	61.918,28	37.147,17	-	24.771,11
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente non dirigente	95.536,14	-	178.874,60	274.410,74
Totale Altri accantonamenti	157.454,42	37.147,17	178.874,60	299.181,85

Fondo per passività potenziali

Una quota dell'avanzo 2021 viene accantonato per fare fronte alle eventuali spese per passività potenziali. In particolare si tratta di spese per:

- eventuali richieste di rimborso dell'imposta comunale sulla pubblicità, a seguito delle disposizioni contenute all'art. 1 commi 917 e 919 della Legge di Bilancio 2019 (L.145/2018), il cui importo si stima in € 49.833,33; nel 2021 sono state applicate a bilancio somme per € 6.000,00;
- fondo rischi spese legali per €. 20.000,00;
- fondo passività potenziali per €. 590.000,00, principalmente accantonato a fronte di maggiori spese per utenze;
- eventuali richieste di rimborsi per imposte non dovute per €. 16.122,02;
- quota del fondo incentivante del servizio entrate tributarie da destinare ad acquisto di beni strumentali, come previsto dal regolamento comunale per €. 20.550,80;
- quota saldo compensi spettante al personale dipendente impegnato in progetto di condono edilizio per €. 1.203,81;
- quota restituzione spese cauzionali servizio gas €.110.734,00.

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Rimborsi di parte corrente imprese di somme non dovute o incassate in eccesso per ICP	49.833,33	6.000,00	-	43.833,33
Rimborso di parte corrente di imposte non dovute serv. Tributi	16.122,02	-	-	16.122,02
Accantonamento compensi progetto condono edilizio	1.203,81	-	-	1.203,81
Accantonamento quota fondo incentivi servizio tributi per acquisto beni strumentali	13.683,51	1.700,00	3.748,01	15.731,52

Accantonamento quota fondo incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 - quota per acquisto beni strumentali	-	-	4.819,28	4.819,28
Fondo rischi spese legali	20.000,00	-	-	20.000,00
Fondo passività potenziali	90.000,00	-	500.000,00	590.000,00
Restituzione depositi cauzionali servizio gas	-	-	110.734,00	110.734,00
Totale Altri accantonamenti	190.842,67	7.700,00	619.301,29	802.443,96

Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento è obbligatorio ma non viene effettuato in quanto il presupposto non ricorre.

4.8.2.3 Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate.

Di seguito si riportano i dettagli dei capitoli di spesa, indicati in modo aggregato nell'allegato a.1, finanziati dalle entrate vincolate. Per completezza si riporta l'intero prospetto riguardante la composizione dell'avanzo vincolato di cui all'allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso	Quota accantonata nel risultato di amministrazione	56.681,13	-	-	199.653,35	256.334,48
Totale Fondo contenzioso		56.681,13	-	-	199.653,35	256.334,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
730.00.01	Fondo svalutazione crediti	1.884.311,32		148.931,06		2.033.242,38
730.00.02	Fondo svalutazione crediti Tari	1.197.653,17			140.871,05	1.056.782,12
n.d.	Fondo svalutazione crediti di parte capitale	17.141,44			810,56	17.952,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.099.105,93	-	148.931,06	140.060,49	3.107.976,50
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
3590.00.01	Rimborsi di parte corrente imprese di somme non dovute o incassate in eccesso per ICP	49.833,33	6.000,00			43.833,33
740.00.04	Fondo indennità di fine mandato sindaco	5.532,00		3.481,00		9.013,00
capp. Vari	Aumenti contrattuali personale dirigente e segretario	61.918,28	37.147,17			24.771,11
740.00.05	Fondo aumenti contrattuali personale dipendente non dirigente	95.536,14		178.874,60		274.410,74
320.08.01	Rimborso di parte corrente di imposte non dovute serv. Tributi	16.122,02				16.122,02
2570.00.02	Accantonamento compensi progetto condono edilizio	1.203,81				1.203,81
740.00.06	Accantonamento quota fondo incentivi servizio tributi per acquisto beni strumentali	13.683,51	1.700,00	3.748,01		15.731,52
740.00.07	Accantonamento quota fondo incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 - quota per acquisto beni strumentali			4.819,28		4.819,28

C_15	Fondo rischi spese legali	20.000,00				20.000,00
C_16	Fondo passività potenziali	90.000,00			500.000,00	590.000,00
42400001	Restituzione depositi cauzionali servizio gas				110.734,00	110.734,00
Totale Altri accantonamenti		353.829,09	44.847,17	190.922,89	610.734,00	1.110.638,81
Totale		3.509.616,15	44.847,17	339.853,95	670.326,86	4.474.949,79

4.8.3 Quote destinate agli investimenti

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Al 31.12.2021 la quota di avanzo destinata ad investimenti ammonta a € 64.114,18

Parte destinata a investimenti	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Espropri	36.359,54		0,00	36.359,54
Espropri	18.139,15		0,00	18.139,15
Espropri	4.549,79		0,00	4.549,79
Opere di urbanizzazione	153.000,00	153.000,00	0,00	0,00
Economie di spesa finanziate con oneri di urbanizzazione	42.828,51	42.828,51	0,00	0,00
Restituzione maggiori diritti di superficie incassati			5.065,70	5.065,70
Totale	254.876,99	195.828,51	5.065,70	64.114,18

4.8.3.1 Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate a investimenti

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
18001001	Oneri di urbanizzazione	55000701	Espropri	4.437,15	0,00				0
14000001	Alienazioni patrimoniali	51100005	Opere di urbanizzazione	153.000,00		153.000,00			4.437,15
18001001	Oneri di urbanizzazione	47100007	Manutenzione straordinaria sede comunale	16.973,37		16.973,37			0,00
14000001	Alienazioni patrimoniali	72100028	Espropri	12.943,15					0,00
14000001	Alienazioni patrimoniali	72100053	Espropri	5.196,00					12.943,15
180.004.01	Proventi da attività estrattive	80100012	Espropri	4.549,79					5.196,00
18001001	Oneri di urbanizzazione	80100013	Lavori di impiantistica Centro del Riuso - economia da ribasso d'asta	2.372,41		2.372,41			4.549,79
18001001	Oneri di urbanizzazione	51100003	Progettazione intervento miglioramento sismico scuole medie Fiori	7.088,19		7.088,19			0,00
18001001	Oneri di urbanizzazione	62100003	Lavori miglioramento sismico scuole medie Fiori - economia da applicazione penale	15.994,54		15.994,54			0,00
18001001	Oneri di urbanizzazione	62100001	Espropri	3.619,00					3.619,00
18001001	Oneri di urbanizzazione	72100000	Espropri	16.067,94					16.067,94
18001001	Oneri di urbanizzazione	72100024	Espropri	12.235,45					12.235,45
18001001	Oneri di urbanizzazione	51100003	Intervento manutenzione straordinaria servizi igienici Via S.Pietro	400,00		400,00			0,00
14000003	Riscatto diritti di superficie	51800001	Restituzione maggiori diritti di superficie incassati	0,00	25.717,09	20.651,39			0,00
Totale				254.876,99	25.717,09	216.479,90	0,00	0,00	64.114,18
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									64.114,18

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

4.8.4 Fondi liberi

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 2.557.624,42

	Rendiconto 2020	Risorse applicate nel 2021 (-)	Generato (+)	Rendiconto 2021
Parte libera	2.570.189,97	2.080.201,13	1.915.717,74	2.557.624,42

5 LE ENTRATE

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:
b) le principali voci del conto del bilancio;

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

	2019	2020	2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.368.131,05	22.589.159,72	23.661.377,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.451.328,82	4.454.796,79	2.806.271,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.046.471,54	4.248.988,72	5.172.964,29
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.103.002,98	4.937.908,58	3.925.200,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.704.598,69	3.770.441,93	3.275.731,44
Totale complessivo	37.673.533,08	40.001.295,74	38.841.545,68

5.1 Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

ENTRATE TITOLO 1				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Imposte, tasse e proventi assimilati	18.611.000,35	17.957.097,52	18.997.955,11	5,80%
* Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	-	-	
* Compartecipazioni di tributi	-	-	-	
* Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	4.757.130,70	4.632.062,20	4.663.422,35	0,68%
* Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	
TOTALE	23.368.131,05	22.589.159,72	23.661.377,46	4,75%

Le entrate del titolo 1 mostrano un incremento rispetto al 2020 dovuto principalmente ad una ripresa delle entrate IMU / TASI che, in seguito al seppur parziale superamento della crisi e dei blocchi causati dal Covid, sono ritornate a livelli pre-pandemia.

Il recupero evasione aveva subito nel corso del 2020 una parziale sospensione: la ripresa della stessa ha fatto registrare un recupero di entrate riconducibile principalmente all'emissione degli accertamenti precedentemente non emessi.

Per quanto riguarda i fondi perequativi riconosciuti dallo Stato, si conferma l'assegnazione di risorse del 2020.

Le entrate da addizionale comunale hanno mantenuto la dimensione registrata nel 2020, scongiurando al momento la temuta flessione.

ENTRATE TITOLO 1				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* IMU	7.114.102,05	6.923.631,66	7.426.077,77	7,26%
* TASI	98.627,08	70,00		-100,00%
* Recupero ICI/IMU	600.000,00	449.573,00	1.118.109,00	148,70%
* Addizionale IRPEF	4.780.000,00	4.573.995,71	4.580.000,00	0,13%
* Imposta sulla pubblicità	110.417,07	118.390,65	5.198,00	-95,61%
* TARES/TARI	5.876.748,15	5.876.748,15	5.856.299,39	-0,35%
* Recupero Tares anni precedenti	31.090,00	14.688,35	12.270,95	-16,46%

Fondo sperimentale di riequilibrio/ fondo di solidarietà (alimentato dallo stato)	-140.876,88	-265.945,58	-234.585,23	-11,79%
* Fondo di solidarietà (alimentato dall'IMU dei comuni)	1.422.204,64	1.422.204,84	1.422.204,64	0,00%
Fondo di solidarietà (ristoro perdita gettito TASI e IMU)	3.475.802,94	3.475.802,94	3.475.802,94	0,00%
* Altre imposte e tasse	16,00	-	-	
TOTALE	23.368.131,05	22.589.159,72	23.661.377,46	4,75%

5.1.1 IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Le aliquote in vigore per l'annualità 2021 sono state le seguenti:

Tipologia	Aliquota
1) ABITAZIONE PRINCIPALE classificata nella cat. cat. A/1, A/8 A/9	5,5%
2) ALLOGGI IN COMODATO D'USO GRATUITO A PARENTI entro il primo grado ed eventuali relative pertinenze (max 1 per cat. cat. C/2, C/6, C/7) a condizione che l'utilizzatore vi dimori abitualmente e che vi abbia la propria residenza anagrafica.	8,3%
3) ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE A CANONE CONCORDATO (L.431/1998 Art. 2 comma 3) ed eventuali pertinenze (max 1 per cat. cat. C/2, C/6, C/7).	10,2%
4) ALLOGGI ed eventuali pertinenze concessi in locazione direttamente al Comune	8,3%
5) ALLOGGI SFITTI – Alloggi non locati per i quali non risultano registrati contratti di locazione da almeno un anno	10,6%
6) ALTRI IMMOBILI (FABBRICATI, AREE EDIFICABILI E TERRENI AGRICOLI)	10,2%
7) FABBRICATI STRUMENTALI CAT C/1, C/3, C/4 nei quali è svolta attività di impresa direttamente dal soggetto passivo di imposta (proprietario o titolare del diritto reale di godimento sugli stessi (uso, usufrutto..))	7,6%
8) FABBRICATI AD USO PRODUTTIVO PER ATTIVITA' DI NUOVO INSEDIAMENTO limitatamente agli immobili accatastati per usi: negozi, botteghe, laboratori per arti e mestieri, opifici e fabbricati ad uso produttivo PER I PRIMI TRE ANNI DAL NUOVO INSEDIAMENTO E PURCHE' IL POSSESSO E L'UTILIZZO SIANO IN CAPO AL MEDESIMO SOGGETTO GIURIDICO	7,6%
9) FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE , così come definiti dall'art. 9 comma 3 – bis, del D.L. n. 557 del 1993;	1%
10) FABBRICATI COSTRUITI E DESTINATI DALL'IMPRESA COSTRUTTRICE ALLA VENDITA , fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;	1%

Di seguito si ricostruisce l'andamento del gettito dell'ultimo triennio:

	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021
Terreni agricoli	401.354	394.722	395.877
Aree fabbricabili	633.164	545.120	613.947
Altri fabbricati	7.453.525	7.352.187	7.786.197
Abitazione principale	48.264	53.807	52.262

Gettito lordo	8.536.307	8.345.837	8.848.282
Quota alimentazione fondo	1.422.205	1.422.205	1.422.205
Gettito netto	7.114.102	6.923.632	7.426.078

5.1.2 Recupero evasione

Nel 2021 l'Ente ha continuato nell'attività di recupero dell'evasione tributaria con emissione di 266 accertamenti. Gli accertamenti in competenza non riscossi sono stati opportunamente svalutati, come indicato nell'apposita sezione dedicata al Fondo crediti dubbia esigibilità.

5.1.3 Addizionale comunale IRPEF

Si tratta di un'entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti. L'aliquota deliberata è dello 0,8% con una soglia di esenzione pari a 10 mila euro. L'incremento registrato a partire dal 2018 non è legato a variazioni di aliquota ma ad un allineamento in base ai gettiti rilevati nelle annualità precedenti

5.1.4 TARI

La manovra Monti ha previsto dal 2013 l'entrata in vigore del Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento dei rifiuti. A partire dal 2013 di fatto sono stati soppressi tutti i precedenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani (Tarsu e Tia).

L'istituzione della Tares è stata voluta per porre fine alle incertezze sulla natura del prelievo che negli ultimi anni, anche a seguito di una sentenza della Corte Costituzionale che, riconoscendo natura tributaria alla TIA1, ha generato diverse richieste da parte di cittadini di restituzione dell'iva pagata sulla TIA. Dal 2014 è entrata in vigore la TARI che di fatto è una replica della TARES.

Si tratta di una tassa (quindi esclusa dell'applicazione dell'IVA) proporzionata alla quantità e qualità media ordinaria di rifiuti prodotti per unità di superficie occupata, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte. Deve garantire la copertura totale del costo del servizio di gestione dei rifiuti e viene incassata dal Comune (contrariamente alla Tia che veniva direttamente introitata del gestore per specifica previsione normativa).

Il gettito TARI è stato previsto in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La L.205/2017 ha affidato ad ARERA le funzioni di regolazione in materia di predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e

dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio « chi inquina paga ». La deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021.

Il nuovo metodo elaborato da ARERA, ancorato sulla stretta correlazione tra il costo e la qualità del servizio, fissa i limiti delle tariffe e individua un nuovo percorso di definizione e approvazione dei PEF e delle tariffe: in particolare definisce la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente, ATERSIR nel caso dell'Emilia Romagna, e rimette all'ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente ha assunto le pertinenti determinazioni.

L'applicazione integrale del MTR avrebbe dovuto decorrere dal 2020: a causa dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è determinato però un consistente rallentamento nel processo di definizione e validazione del piano finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti, già reso complesso dall'introduzione delle nuove regole fissate dall'ARERA.

Con deliberazione di C.C. n. 68 del 29/06/2021 si è preso atto della predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021 del bacino territoriale dei comuni della Provincia di Modena comprendente il PEF del Comune di Formigine, approvato con delibera dal Consiglio d'Ambito n. 28 del 07/06/2021, da Atersir, quale Ente competente in materia.

Sulla base dello schema di calcolo del montante derivante dal Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani del Comune di Formigine, con successivo atto di C.C. n. 69 del 29/06/2021 sono state definite le tariffe TARI per l'anno 2021.

L'entrata è stata riscossa in base alla lista di carico emessa ed è stata pari ad € 5.856.299,39.

5.1.5 Pubbliche affissioni / Imposta sulla pubblicità

Queste entrate sono soppresse dal 2021 e sono state assorbite dal canone unico patrimoniale.

5.1.6 Fondo di solidarietà comunale. Riparto e alimentazione

L'entrata è contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. È iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo per l'esercizio 2021 ammonta ad €. 4.681.136,86.

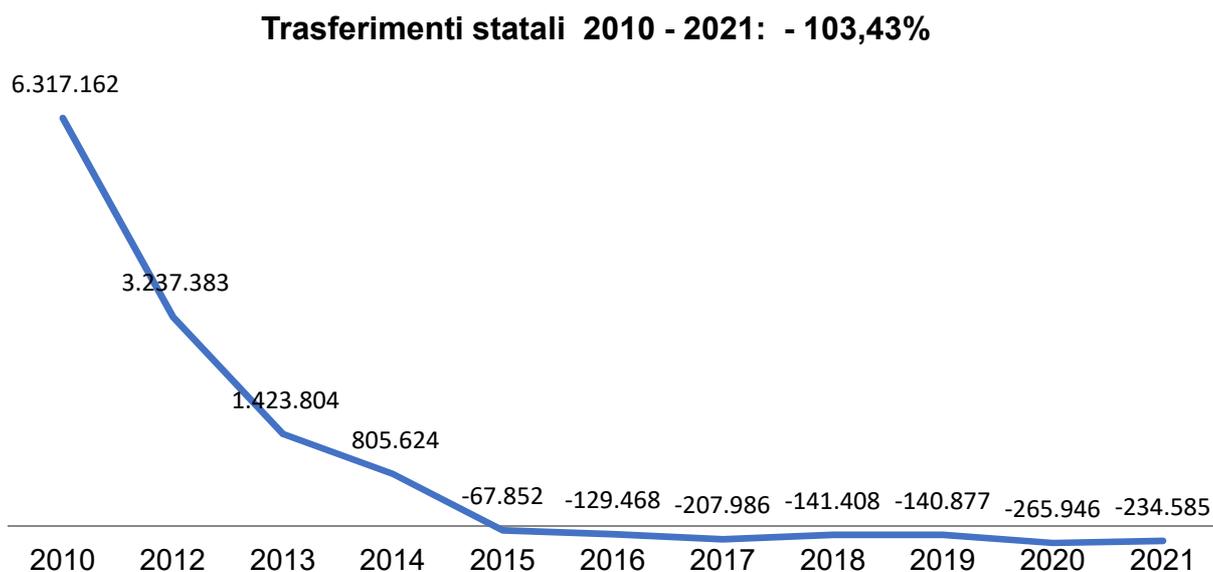
Essendo prevista una voce negativa a congruaggio sul FSC 2021 per riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, comma 31 Sexies, DL. 78 del 2010), tutt'oggi in corso di definizione, cautelativamente lo stesso è stato quantificato in €. 4.663.422,35.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 1.422.204,64.

All'interno del fondo rientra il ristoro del mancato gettito TASI e IMU, per le agevolazioni riconosciute sempre dalla legge di Stabilità 2016, per i comodati ad uso gratuito e gli affitti a canoni concordato. La quota di ristoro ammonta ad €. 3.475.802,94.

Di fatto il fondo di solidarietà comunale per il Comune di Formigine rappresenta non un'entrata ma un prelievo. Lo sforzo chiesto ai contribuenti a titolo di IMU, che non viene versata a favore alle casse del Comune, ammonta complessivamente, per l'anno 2021, ad € 1.422.204,64 cioè pari al 19,15% dell'intera IMU riscossa.

Il grafico sotto riportato evidenzia l'andamento dei trasferimenti (indipendentemente dall'allocatione in bilancio) degli ultimi anni:



5.2 Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

ENTRATE TITOLO 2				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.327.075,81	4.282.502,47	2.545.535,57	-40,56%
* Trasferimenti correnti da famiglie	-	12.800,40	0,00	-100,00%
* Trasferimenti correnti da imprese	101.579,75	93.043,92	116.536,08	25,25%
* Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	21.563,26	66.100,00	144.200,00	118,15%
* Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	1.110,00	350,00	0,00	-100,00%
TOTALE	1.451.328,82	4.454.796,79	2.806.271,65	-37,01%

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- i trasferimenti dallo Stato, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale, in prevalenza di natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali il trasferimento per l'esenzione dall'Imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali. Il trasferimento per il mancato gettito TASI per l'esenzione abitazione principale e sgravi IMU su concordati e comodati, confluisce nel Fondo di Solidarietà Comunale tra le entrate tributarie;
- la quota riconosciuta per l'attività di collaborazione con l'Agenzia delle entrate, che risulta assolutamente aleatoria in quanto non vengono messi a disposizione dell'ente dei dati aggiornati in merito agli accertamenti emessi sulla base delle segnalazioni qualificate inviate. L'accertamento viene effettuato per cassa. Nel 2021 sono stati riconosciuti al comune circa 165mila euro.
- i trasferimenti da amministrazioni pubbliche locali, quali Regione, provincia, comuni e Unione di comuni, destinati al finanziamento di spese per servizi diversi. Nei trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private sono compresi, invece, i trasferimenti erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena per specifiche progettualità.

I trasferimenti da imprese di natura corrente riguardano le entrate dai contratti di sponsorizzazione con aziende interessate ad avere visibilità negli eventi ed iniziative organizzate dal Comune.

ENTRATE TITOLO 2				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Rimborsi minori gettiti IMU	159.255,62	159.687,59	168.765,83	5,69%
* Trasferimenti statali diversi	13.044,46	38.440,61	24.614,73	-35,97%
Trasferimenti correnti da Ministeri - Contributo per centri * estivi ex DM 25/06/2020 pari opportunità e famiglia	-	81.531,99	81.533,68	0,00%
Trasferimenti correnti da Ministeri - Assegnazione risorse * fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 106 D.L. 34-2020 e art. 39 D.L. 104/2020)	-	1.785.620,39	640.533,74	-64,13%
Trasferimenti correnti da Ministeri - Assegnazione risorse * per fondo straordinario personale Polizia Locale per emergenza COVID-19 (art. 115 D.L. 18-2020)	-	7.122,58	4.858,55	-31,79%
Trasferimenti correnti dallo stato - Contributo * compensativo IMU settore turistico art. 177 comma 2 DL 34/2020	-	46.736,69	162.284,06	247,23%
Trasferimenti correnti da Ministeri - Assegnazione risorse * per fondo sanificazione uffici e ambienti per emergenza COVID-19 (art. 114 D.L. 18-2020)	-	55.900,58	24.870,77	-55,51%
Trasferimenti correnti da Ministeri - Assegnazione risorse * per Fondo solidarietà alimentare (ordinanza 658/2020 DPCM 28 marzo 2020 e DL 154/2020)	-	366.433,50	144.052,41	-60,69%
Trasferimenti erariali attribuiti ai Comuni a titolo di * partecipazione alla lotta all'evasione fiscale	78.407,70	79.262,78	164.895,73	108,04%
Trasferimento da Ministero Ambiente per finanziamento * progettazione intervento di sostituzione amianto c/o magazzino comunale	3.455,00	-	-	
* Rimborsi per consultazioni elettorali nazionali	35.547,82	92.037,11	0,00	-100,00%
* Rimborsi per consultazioni elettorali regionali	49.856,82	53.788,77	0,00	-100,00%
* Trasferimenti da Stato e Regione per servizio rifiuti	15.325,13	72.873,44	18.304,57	-74,88%
Contributo fondo nazionale sistema integrato 0/6 anni * D.Lgs. 65/2017	160.634,73	360.473,30	201.834,37	-44,01%
* Trasferimenti regionali per infanzia e adolescenza	28.740,00	28.740,15	28.832,52	0,32%
* Trasferimenti regionali per diritto allo studio	97.318,86	82.354,85	71.550,69	-13,12%
Trasferimenti regionali per misura sperimentale "Al nido * con la Regione"	70.921,56	174.029,64	172.045,32	-1,14%
Trasferimenti regionali per fondo mense scolastiche * biologiche (art. 64 comma 5bis DL 50/2017)	228.862,91	165.847,34	27.746,05	-83,27%
* Contributo FCRM a sostegno progetto nidi d'infanzia	1.563,26	-	-	

ENTRATE TITOLO 2				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
Contributo FCRM a sostegno progetto distrettuale * "Inclusione scolastica alunni con disabilità"	20.000,00	66.100,00	144.200,00	118,15%
* Trasferimenti provinciali per gestione asili nido	63.392,22	129.390,52	61.660,12	-52,35%
Trasferimenti da altri enti (provincia, Regione) per progetti * politiche giovanili, turismo e pari opportunità, sport	9.558,39	115.558,17	21.119,40	-81,72%
* Trasferimenti da comuni per gestione canile	254.000,00	301.492,88	277.491,46	-7,96%
Trasferimenti da Unione dei comuni per progetto * distrettuale contrasto alle ludopatie	14.837,59	-	-	-
* Trasferimenti da regione per progetti ambientali	8.353,00	-	16.520,87	-
* Trasferimenti correnti da Regione progetto Bike to Work	-	17.496,85	2.643,64	-84,89%
Trasferimenti da regione per attività sviluppo economico e * sicurezza urbana	17.380,00	-	-	-
* Trasferimenti correnti da Regione - Fondo L. 13/89 per eliminazione barriere architettoniche	-	79.409,74	88.243,68	11,12%
Trasferimenti correnti da Regione a finanziamento progetto * "Colombaro al centro" (accordo di programma L. R. 24/2003)	-	-	1.400,00	-
* Trasferimenti correnti da Regione e Provincia per piano museale	-	-	3.486,24	-
Trasferimenti correnti da Regione a finanziamento progetto * "Vista sull'Europa"	-	-	11.850,00	-
Trasferimenti correnti da Regione (Agenzia reg.le protezione * civile) per contributi danni eventi calamitosi 2019	-	-	110.456,51	-
Contributo da CCIAA per realizzazione percorsi alternanza * scuola-lavoro	2.300,00	1.700,00	-	-
Trasferimenti correnti da Unione dei Comuni per * finanziamento spese PUC (Progetti Utili alla Collettività)	-	-	9.409,43	-
* Sponsorizzazioni e crowdfunding	101.579,75	91.514,32	116.536,08	27,34%
* Trasferimenti per progetti europei	6.610,00	350,00	-	-
Rimborso da Istat per spese svolgimento censimento * permanente della popolazione	9.884,00	903,00	4.531,20	401,79%
TOTALE	1.452.847,82	4.454.796,79	2.806.271,65	-37,01%

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche registrano una diminuzione rispetto all'esercizio 2020 legato principalmente al venire meno dei fondi Covid. In particolare si segnalano le seguenti poste contabilizzate:

- rilevazione tra i trasferimenti correnti da amministrazioni centrali delle risorse relative al Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali e ai fondi per i ristori specifici, previsti dai decreti emergenziali emanati nel corso del 2021, e già illustrati nella sezione dedicata;
- contributo stanziato dalla Regione Emilia Romagna per il progetto "Al nido con la regione", per l'anno educativo 2020/2021 per un contributo di euro 172.045,32

- contributo regionale per fondo mense scolastiche biologiche (art. 64 comma 5bis DL 50/2017) dell'importo di €27.746,05;
- contributo per il fondo nazionale sistema integrato 0/6 anni D.Lgs. 65/2017, dell'importo per €201.834,37;
- contributo dell'agenzia Regionale della Protezione Civile a copertura delle prime misure economiche per i danni subiti a causa degli eventi calamitosi verificatisi nel 2019: maggio - 22 giugno - novembre, ai sensi del decreto commissariale del presidente della regione ER n. 5/2020 e seguenti da trasferire a imprese e privati per un importo di €. 110.456,51.
- Contributo regionale Fondo L. 13/89 per eliminazione barriere architettoniche per €. 88.243,68 di cui € 28.216,21 relativi al fondo regionale ed €. 60.027,47 relativi al fondo nazionale.

I trasferimenti correnti da istituzioni sociali private riguardano prevalentemente i contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena a sostegno del progetto distrettuale di inclusione scolastica per alunni con disabilità per €.144.200,00.

5.3 Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

ENTRATE TITOLO 3				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.422.663,31	1.653.761,79	2.426.416,97	46,72%
* Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.005.699,72	1.011.655,31	981.033,55	-3,03%
* Interessi attivi	78,84	79,72	90,97	14,11%
* Altre entrate da redditi di capitale	266.048,70	268.214,59	343.574,43	28,10%
* Rimborsi e altre entrate correnti	1.351.980,97	1.315.277,31	1.421.848,37	8,10%
TOTALE	5.046.471,54	4.248.988,72	5.172.964,29	21,75%

Le entrate 2021 per vendita di beni e servizi hanno registrato un incremento del 46,72% rispetto al 2020, riconducibile principalmente alla riapertura dei servizi nel 2021, dopo la sospensione delle attività avvenuta nel 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica.

5.3.1 Sanzioni per violazioni al codice della strada – dettaglio

La destinazione dei proventi da sanzioni per violazione al Codice della Strada è disciplinata dall'art. 208 e 142 del D.lgs. 285/1992. Entro il 31 maggio di ogni anno l'ente deve inviare, al Ministero delle Infrastrutture e trasporti e al Ministero dell'interno, una relazione in cui indicare la destinazione dei proventi. La norma prevede che:

- per le sanzioni di cui all'art. 142 (eccesso di limite di velocità) il 100% dei proventi debba essere destinato a interventi di messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;

- per le sanzioni di cui all'art. 208 (sanzioni amministrative per violazione del Cds):

- il 25% del totale venga utilizzato per migliorare le condizioni delle strade con interventi costanti di manutenzione ed organizzare corsi all'interno delle scuole di educazione stradale;
- il 12,5% per aumentare la qualità e la quantità dei controlli che vengono effettuati su strade;
- il 12,5% per migliorare la segnaletica stradale.

Con deliberazione di Giunta n. 156 del 26/11/2020 è stata effettuata la destinazione delle sanzioni del codice della strada. Le entrate sono state destinate a specifiche spese come indicato nella tabella di riepilogo che segue, ed hanno generato avanzo vincolato per la quota di entrata accertata alla quale non è corrisposto un impegno di spesa.

Rif.	Destinazione	%	Assestato	Accertato	Impegnato	Tipologia spesa	Destinazione Missione/programma	
Let. A) comma 4 art. 208	Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale	almeno 12,5%	64.917,65	64.917,65	64.917,65	corrente	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali
Let. B) comma 4 art. 208	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi di P.M.	almeno 12,5%	64.917,65	59.917,65	59.917,65	corrente	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali
				5.000,00	5.000,00	corrente	03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa
Let. C) comma 4 art. 208	Miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36. Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale Misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica. Progetti finalizzati al potenziamento dei servizi di controllo, alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui all'art. 186, 186 bis e 187.	il restante 25%	129.835,30	48.635,29	48.635,29	corrente	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali
				26.000,00	26.000,00	corrente	03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa
				55.200,00	55.200,00	corrente	01- Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 - Risorse umane
	TOTALE		259.670,60	259.670,59	259.670,59			

Rif.	Destinazione	Assestato	Accertato	Impegnato	Destinazione	
					Missione/programma	
Art. 142 comma 12 ter	Realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese di personale	113.616,33	113.616,33	113.616,33	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali
		15.466,03	15.466,03	15.466,03	03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa
	TOTALE	129.082,36	129.082,36	129.082,36		
Avanzo vincolato per trasferimento quota sanzioni all'ente proprietario della strada				7.874,80		

5.3.2 Canone unico

Per effetto delle disposizioni contenute nella legge 160 del 27 dicembre 2019, articolo 1 commi da 816 a 836 "A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria ed il canone mercatale, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 847, denominato «canone», è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati «enti», e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi."

Il servizio di gestione del canone:

- è in capo all'Unione dei comuni del Distretto Ceramico per la parte relativa all'esposizione pubblicitaria e ai diritti sulle pubbliche affissioni;
- è in capo al Comune e alla Formigine Patrimonio per la parte riguardante l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e per il canone mercatale.

Il canone è accertato sulla base delle somme dovute dai contribuenti. L'accertamento per il 2021 è pari ad €.132.099,00.

5.3.3 Altre entrate del titolo terzo

Si analizza di seguito il dettaglio delle categorie di entrate accertate al titolo 3:

ENTRATE TITOLO 3				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Diritti segreteria, rilascio carte di identità e altri diritti	227.761,90	202.104,91	314.635,38	55,68%
* Sanzioni violazione Codice della Strada	1.005.699,72	1.011.655,31	981.033,55	-3,03%
* Mensa e pre-post scuole primarie e infanzia	1.313.393,28	751.483,26	1.133.620,02	50,85%
* Asili nido e centri gioco + centro per le famiglie	219.418,63	132.917,48	227.951,87	71,50%
* Rimborso mensa personale statale	49.387,63	49.024,76	48.855,38	-0,35%
* Trasporto scolastico	101.992,00	90.489,00	79.452,96	-12,20%
* Fondo incentivante	-	46.743,59	4.630,12	-90,09%
* Canone Unico	-	-	132.099,00	
* Fitti di fabbricati e concessioni	254.106,56	196.343,00	272.522,07	38,80%
* Gestione alloggi	126,00	-	-	-
Rimborso quota capitale e interessi mutuo Usi per * realizzazione poliambulatori	87.908,20	-	87.908,20	-
Rimborsi da FP (comando, service, premi assicurativi e * pulizie)	295.991,49	447.852,50	515.715,45	15,15%
* Rimborso service Unione dei comuni	25.010,00	22.150,72	22.165,89	0,07%
* Rimborso spesa personale distaccato c/o Unione	789.631,00	727.447,85	697.503,48	-4,12%
* Proventi e rimborsi diversi	247.456,81	258.678,21	272.654,43	5,40%
* Interessi attivi	78,84	79,72	90,97	14,11%
Rimborso comando personale c/o altre * amministrazioni	74.144,43	30.227,82	8.818,09	-70,83%
* Credito IRAP/IVA	25.000,00	13.576,00	29.733,00	119,01%
* Utili d'impresa	266.048,70	268.214,59	343.574,43	28,10%
Rimborso da CDP quota interessi passivi da * rinegoziazione mutui art. 5 DL 269/2003	63.316,35	-		
Totale	5.046.471,54	4.248.988,72	5.172.964,29	21,75%
% su entrate correnti	16,90%	13,58%	16,35%	

Oltre agli scostamenti già analizzati si evidenziano anche altre variazioni delle voci che compongono le entrate del titolo 3, in particolare:

- Maggiori entrate da rette per mensa scolastica e pre-post scuola, trasporto scolastico, nidi d'infanzia;
- Minori entrate dal servizio trasporto scolastico dovuto al minor numero di utenti fruitori del servizio;
- Maggiori entrate dovute ai diritti di segreteria e rogito per maggiori pratiche lavorate durante l'anno;
- Maggiori entrate da CIE rilasciate in quanto prorogate di un anno a causa della Pandemia da Covid-19;
- Maggiori entrate da fitti attivi e concessioni, che nel 2020 avevano subito una riduzione per effetto della sospensione e chiusura delle attività economiche a causa dell'emergenza sanitaria;

- Maggiori entrate da rimborsi da parte della Formigine Patrimonio, legati alle maggiori spese per le polizze assicurative, e alla liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche al personale comandato presso la società.

La voce dei **dividendi** registra un aumento di circa 75mila euro dovuto all'incremento del valore riconosciuto per azione pari a 0,11 euro lordi e alla rilevazione in contabilità di una quota pari ad €. 50.920,86 giacente nel conto titoli.

5.4 Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate di parte capitale evidenzia il seguente andamento:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
Titolo 4				
* Proventi oneri urbanizzazione	1.815.373,67	1.151.660,17	2.855.793,34	147,97%
* Contributi c/capitale da enti settore pubblico	388.001,28	3.399.455,97	898.934,41	-73,56%
* Contributi c/capitale da fondazioni e privati	140.900,00	14.500,00	8.628,80	-40,49%
* Alienazioni patrimoniali e diritti di superficie	1.036.365,93	83.602,35	116.917,09	39,85%
* Oneri di urbanizzazione a scomputo	722.362,10	288.690,09	44.927,00	-84,44%
Titolo 5				
* Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
Titolo 6				
* Indebitamento	-	-	-	
TOTALE	4.103.002,98	4.937.908,58	3.925.200,64	-20,51%

5.4.1 I proventi degli oneri di urbanizzazione - dettaglio

La legge di bilancio 2017 ha modificato la normativa relativa alla possibilità di destinare oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa corrente, reiterata annualmente prevedendo percentuali sempre maggiori fino a raggiungere il 100%. La nuova impostazione non guarda tanto all'allocazione in bilancio ma alla natura di spesa finanziabile con tale entrata.

L'art 1 comma 460 della legge 232/2016 prevede che: "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche".

Per effetto di tale norma i proventi da "oneri di urbanizzazione" non sono più entrate destinate alla realizzazione di investimenti, "eccezionalmente" utilizzate per il finanziamento delle spese correnti, ma entrate destinate a finanziare determinate tipologie di interventi tra i quali le manutenzioni ordinarie e straordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e le progettazioni.

OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA
Strade e parcheggi	Asili nido
Acquedotto, fognatura, depurazione	Scuole infanzia
Rete elettrica, gas e telefonica	Scuole obbligo
Pubblica illuminazione	Mercati di quartiere
Verde attrezzato	Delegazioni comunali
Cimiteri	Chiese e altri edifici religiosi
	Impianti sportivi
	Centri sociali, attrezzature culturali e sanitarie
	Aree verdi di quartiere

Di seguito il dettaglio degli interventi in spesa corrente e conto capitale finanziati da oneri, riportati anche nel prospetto di analisi di composizione dell'avanzo vincolato, con evidenziate le economie di spese che hanno generato avanzo vincolato.

Parte corrente

Missione	Programma	Codice voce di bilancio	Descrizione	Prev. 2021 assestata	Consuntivo 2021	di cui finanziati con oneri	di cui FPV	Totale
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01061.03.003900001	Manutenzione ordinaria patrimonio immobiliare MANUTENZIONI	28.292,62	24.610,28	24.610,28		24.610,28
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01061.03.003900024	Manutenzione impianti termici COSTI E RICAVI GESTITI DA SERV. PATRIMONIO	24.586,01	24.122,90	24.122,90		24.122,90
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01061.03.003900026	Manutenzioni ordinarie impianti ascensori e allarme MANUTENZIONI	21.802,30	18.426,43	18.426,43	603,25	19.029,68
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01061.03.003900052	Manutenzione ord. patrimonio immobiliare PROGETTAZIONE OO.PP./LL.PP.	72.258,40	72.081,05	72.081,05	2.349,60	74.430,65
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	04011.03.012200014	Manutenzione impianti termici SCUOLE DELL'INFANZIA	10.239,86	10.239,86	10.239,86		10.239,86
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	04021.03.013100002	Manutenzione ordinaria patrimonio immobiliare SCUOLE PRIMARIE	123.500,00	102.271,65	102.271,65	21.222,51	123.494,16
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	04021.03.013100004	Manutenzione impianti termici SCUOLE PRIMARIE	34.660,45	32.468,12	32.468,12		32.468,12
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	04021.03.014000005	Manutenzione impianti termici SCUOLE MEDIE INFERIORI E SUPERIORI	36.621,43	36.621,43	36.621,43		36.621,43
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	04021.03.014000010	Affidamento servizio per verifiche strutture scuole medie Fiori e palestra Fiori SERVIZIO LAVORI PUBBLICI, PATRIMONIO	30.000,00	14.914,50	14.914,50		14.914,50
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	05021.03.016700004	Manutenzione impianti termici COSTI COMUNI VILLA GANDINI	7.000,00	7.000,00	7.000,00		7.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	06011.03.019400002	Manutenzioni impianti termici IMPIANTI SPORTIVI	26.488,30	25.678,13	25.678,13		25.678,13
Assetto del territorio ed edilizia privata	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	08021.03.033800002	Manutenzione impianti termici alloggi sociali COSTI E RICAVI GESTITI DA SERV. PATRIMONIO	2.300,00	2.300,00	2.300,00		2.300,00
Assetto del territorio ed edilizia privata	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	08021.03.033800037	Manutenzione impianti termici alloggi sociali COSTI E RICAVI GESTITI DA SERV. PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00		0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	09021.04.030200034	Manutenzione ord. patrimonio immobiliare VERDE PUBBLICO	419.000,00	419.000,00	401.537,51		401.537,51

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	12011.03.031100021	Manutenzione impianti termici NIDI D'INFANZIA	8.916,56	8.552,78	8.552,78		8.552,78
Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	10051.03.023900002	Contratto di servizio pubblica illuminazione ILLUMINAZIONE PUBBLICA	183.000,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE				1.028.665,93	798.287,13	780.824,64	24.175,36	805.000,00

Parte capitale

Miss.	Progr.	capitoli	Piano investimenti 2021	Assestato	Impegnato	FPV
1	3	5500.06.01	Contributo a FP srl per manutenzione fabbricati	35.000,00	34.440,66	
1	3	5500.06.01	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade	140.000,00	140.000,00	
1	3	5500.06.02	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria smart city	60.000,00	59.964,58	
1	6	7670.08.03	Restituzione oneri concessionari	38.000,00	38.000,00	
1	6	5110.00.09	Manutenzione straordinaria impianti termici	40.000,00	40.000,00	
1	6	5110.00.03	Manutenzione straordinaria fabbricati	143.300,01	1.464,79	141.835,22
3	2	5760.00.07	Accordo di programma sicurezza: intervento potenziamento videosorveglianza nella frazione di Magreta (quota finanziata dall'ente)	19.000,00	0,00	
4	2	6210.00.09	Sistemazione area cortiliva scuole media Fiori di Casinalbo	30.000,00	2.927,60	27.072,40
5	1	8470.08.05	Quota proventi oneri di urbanizzazione secondarie per opere di culto	20.000,00		
9	2	8070.08.01	Manutenzione straordinaria parchi, aree verdi e aiuole: contributo a FP srl	100.000,00	100.000,00	
TOTALE GENERALE				625.300,01	416.797,63	168.907,62
Avanzo vincolato generato da economie di spesa di parte capitale						39.594,76

5.5 Titolo 6° - Accensione di prestiti

Dal 2012 l'ente non contrae nuovo indebitamento. Il debito residuo dei mutui al 31.12.2021 risulta essere pari ad € 12.923.579,15 (al lordo del mutuo contratto per conto dell'Usl il cui debito residuo al 31/12/2021 è pari ad €. 439.540,98. Per tale mutuo è previsto nelle entrate extratributarie il rimborso della quota capitale, anticipata dall'ente, da parte di USL).

5.6 Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Nel 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Si rimanda all'apposita analisi contenuta nella sezione relativa alla gestione di cassa.

5.7 Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Entrate per partite di giro	3.199.871,58	3.223.356,07	3.141.985,87	-2,52%
* Entrate per conto terzi	504.727,11	547.085,86	133.745,57	-75,55%
TOTALE	3.704.598,69	3.770.441,93	3.275.731,44	-13,12%

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

6 LA GESTIONE DI CASSA

6.1 Il fondo di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotta la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.lgs. n°118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2021				10.298.966,24
Riscossioni	+	10.885.975,32	29.850.186,68	40.736.162,00
Pagamenti	-	11.264.156,08	29.296.814,23	40.560.970,31
Saldo incassi - pagamenti				175.191,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2021				10.474.157,93

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021				10.298.966,24
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.047.099,15	19.217.603,76	23.264.702,91
2	Trasferimenti correnti	435.329,02	2.128.962,45	2.564.291,47
3	Entrate extratributarie	2.336.512,41	2.392.726,43	4.729.238,84
4	Entrate in c/capitale	4.009.543,84	2.898.814,96	6.908.358,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	57.490,90	3.212.079,08	3.269.569,98
TOTALE		10.885.975,32	29.850.186,68	40.736.162,00

Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
1	Spese correnti	5.897.128,35	22.219.967,58	28.117.095,93
2	Spese in conto capitale	4.245.236,99	1.397.916,44	5.643.153,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	413.970,63	1.033.103,59	1.447.074,22
4	Rimborso Prestiti	0,00	1.830.940,20	1.830.940,20
5	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	707.820,11	2.814.886,42	3.522.706,53
TOTALE		11.264.156,08	29.296.814,23	40.560.970,31
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021				10.474.157,93

6.2 La cassa vincolata

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 è stata quantificata in € 71.759,88.

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2021, si è provveduto a determinare l'importo della cassa vincolata al 31/12/2021 in €. 71.759,88 corrispondenti ad entrate da mutui, che è stata comunicata al Tesoriere.

6.3 Anticipazione di cassa

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente.

Durante l'esercizio non sono state deliberate o utilizzate anticipazioni di cassa.

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016.

7 LE SPESE

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:
b) le principali voci del conto del bilancio;

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	26.978.382,60	26.306.374,75	29.057.837,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.052.286,05	5.404.372,05	1.950.571,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.575.000,00	1.380.590,63	1.757.439,72
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.704.598,69	3.770.441,93	3.275.731,44
Totale complessivo	35.965.775,54	38.057.906,75	37.872.520,70

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

7.1 Dettaglio per missioni e programmi

SPESA PER MISSIONI		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	%
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Progr	1	468.601	472.070	470.792	-0,27%
	2	704.521	643.649	713.524	10,86%
	3	427.970	402.818	387.367	-3,84%
	4	231.835	273.382	268.321	-1,85%
	5	123.869	105.728	105.706	-0,02%
	6	1.151.046	1.274.376	1.060.873	-16,75%
	7	592.044	641.301	532.357	-16,99%
	8	633.440	608.363	692.063	13,76%
	10	1.466.824	1.459.900	1.184.386	-18,87%
	11	812.935	852.610	965.868	13,28%
TOTALE SPESE MISSIONE 1		6.613.086	6.734.198	6.381.257	-5,34%
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza					
Progr	1	1.056.037	1.269.187	1.129.040	-11,04%
	2	4.584	3.746	2.730	-27,12%
TOTALE SPESE MISSIONE 3		1.060.621	1.272.933	1.131.770	-11,09%
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio					
Progr	1	365.153	315.856	377.971	19,67%
	2	1.533.622	1.401.433	1.640.443	17,05%
	6	3.087.379	2.324.419	3.398.267	46,20%
	7	15.486	0	0	
TOTALE SPESE MISSIONE 4		5.001.640	4.041.707	5.416.682	34,02%
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Progr	1	87.758	65.194	72.797	11,66%
	2	705.130	619.471	742.469	19,86%
TOTALE SPESE MISSIONE 5		792.888	684.665	815.266	19,08%
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Progr	1	725.792	692.688	830.503	19,90%
	2	70.149	45.147	77.738	72,19%
TOTALE SPESE MISSIONE 6		795.940	737.835	908.241	23,10%

SPESA PER MISSIONI		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	%
Missione 7 Turismo					
Progr	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	37.320	40.818	19.287	-52,75%
TOTALE SPESE MISSIONE 7		37.320	40.818	19.287	-52,75%
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Progr	1 Urbanistica e assetto del territorio	105.162	103.992	208.354	100,36%
	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	24.654	94.473	124.052	31,31%
TOTALE SPESE MISSIONE 8		129.816	198.465	332.406	67,49%
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Progr	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	692.305	738.050	735.022	-0,41%
	3 Rifiuti	5.363.685	5.500.319	6.021.912	9,48%
	4 Servizio idrico integrato	8.336	5.337	8.083	51,44%
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	8.152	8.152	9.680	18,74%
TOTALE SPESE MISSIONE 9		6.072.478	6.251.858	6.774.697	8,36%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità					
Progr	2 Trasporto pubblico locale	57.333	53.025	53.298	0,51%
	5 Viabilità e infrastrutture statali	735.284	783.441	702.144	-10,38%
TOTALE SPESE MISSIONE 10		792.617	836.467	755.441	-9,69%
Missione 11 Soccorso civile					
Progr	Sistema di protezione civile	16.630	15.894	13.793	-13,22%
TOTALE SPESE MISSIONE 11		16.630	15.894	13.793	-13,22%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Progr	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.688.975	1.352.063	1.795.448	32,79%
	2 Interventi per la disabilità	0	0	0	
	3 Interventi per gli anziani	45.489	45.489	111.485	145,08%
	4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	13.000	0	11.938	
	5 Interventi per le famiglie	113.108	105.140	79.943	-23,97%
	6 Interventi per il diritto alla casa	0	0	0	
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2.595.452	2.891.953	2.923.094	1,08%
	8 Cooperazione e associazionismo	19.962	21.542	20.090	-6,74%
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	15.150	14.900	17.679	18,65%
TOTALE SPESE MISSIONE 12		4.491.136	4.431.088	4.959.676	11,93%
Missione 13 Tutela della salute					
Progr	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	332.982	393.970	401.750	1,97%
TOTALE SPESE MISSIONE 13		332.982	393.970	401.750	1,97%
Missione 14 Sviluppo economico					
Progr	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	154.503	88.307	634.260	618,24%
	3 Ricerca e innovazione	0	0	3.000	
	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	181.943	251.167	205.291	-18,27%
TOTALE SPESE MISSIONE 14		336.446	339.475	842.551	148,19%

SPESA PER MISSIONI		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	%
<i>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>					
Progr	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	9.014	9.014	9.013	-0,01%
	2 Formazione professionale	11.213	1.550	8.373	440,19%
	3 Sostegno all'occupazione	4.816	1.500	6.055	303,67%
TOTALE SPESE MISSIONE 15		25.043	12.064	23.441	94,31%
<i>Missione 17 Energia e diversificazione</i>					
Progr	1 Fonti energetiche	0	0	0	
TOTALE SPESE MISSIONE 17		0	0	0	
<i>Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>					
Progr	1 Fondo di riserva	0	0	0	
	2 Fondo crediti dubbia esigibilità	0	0	0	
	3 Altri fondi	0	0	0	
TOTALE SPESE MISSIONE 20		0	0	0	
<i>Missione 50 Debito pubblico</i>					
Progr	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	479.739	314.940	274.944	-12,70%
TOTALE SPESE MISSIONE 50		479.739	314.940	274.944	-12,70%
<i>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>					
Progr	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	0	0	6.634	
TOTALE SPESE MISSIONE 60		0	0	6.634	
Totale spese correnti al netto FPV		26.978.383	26.306.375	29.057.836	10,46%
Totale Fondo pluriennale vincolato		1.298.976	1.256.670	779.137	
Totale spese correnti con FPV		28.277.358	27.563.045	29.836.973	

Si segnala come, a causa di un errore informatico nel collegamento al piano dei conti di un capitolo di spesa, siano state impegnate e liquidate somme per interessi su mutui e rimborsi vari ed erroneamente le stesse siano state classificate sulla missione 60 – Anticipazioni finanziarie: le suddette operazioni non risultavano più come rettificabili essendo già state rendicontate dal tesoriere.

Di seguito si riportano i principali scostamenti di alcune missioni

Servizi istituzionali, generali e di gestione: complessivamente la missione registra una riduzione rispetto al 2021 di circa 352 mila euro. Analizzando i singoli programmi all'interno della missione in esame, il programma 6 "Ufficio Tecnico" registra un aumento dovuto all'adeguamento della classificazione della spesa di personale sulla base della riorganizzazione dei servizi; il programma 7 "Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile" registra una riduzione legata alle minori spese per consultazioni elettorali; il programma 8 "Statistica e sistemi informativi" registra un aumento di circa 83mila euro per maggiori trasferimenti a Unione dei comuni per SIA; il programma 10 "Risorse Umane" registra una diminuzione di circa 275mila euro per effetto dell'applicazione del criterio contabile della competenza finanziaria potenziata; il programma 11 "Altri servizi generali" registra un aumento per effetto delle maggiori spese legate all'emergenza (sanificazione, ecc) in parte finanziate da ristori specifici.

Ordine pubblico e sicurezza: l'aumento è dovuto a maggiori spese di personale per circa 37mila euro e a minori trasferimenti correnti per circa 178mila euro, dovuti principalmente alla rilevazione del trasferimento alla Provincia di Modena del 50% della quota di proventi da sanzioni per violazioni al CDS art. 142, rilevate su strade di competenza provinciale, relative alle annualità 2018/2019, finanziate con applicazione dell'avanzo vincolato 2019 e della quota relativa all'anno 2020.

Istruzione e diritto allo studio: la missione registra un aumento di circa 1,3mln di euro dovuto principalmente a maggiori costi per servizi scolastici (ristorazione scolastica, assistenza handicap, trasporto scolastico, prolungamento orario scuole infanzia e primarie) per attività di pulizia, sanificazione, riorganizzazione dei servizi per applicazione norme di sicurezza Covid come da indicazioni normative. Nel 2021, all'interno del programma 06 "Servizi ausiliari all'istruzione" rientra la spesa di €.298.970,00 quale contributo per riequilibrio piano economico finanziario relativo alla concessione della progettazione, realizzazione dei lavori di completamento impiantistico, allestimento e gestione del servizio di ristorazione scolastica mediante project finance di cui al contratto Rep. 11758 del 21/3/2012.

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: la missione registra un aumento di circa 130mila euro dovuto principalmente a maggiori costi per sanificazione e per applicazione norme di sicurezza Covid come da indicazioni normative, nell'ambito dei servizi del polo culturale (castello, biblioteca, auditorium, Hub in villa, spazio giovani)

Turismo: la riduzione è dovuta a minori costi di personale per cessazione dipendente per pensionamento.

Politiche giovanili, sport e tempo libero: il programma 1 "Sport e tempo libero" registra un aumento di circa 137mila euro dovuto in particolare a maggiori costi per utenze sostenute e per manutenzione impianti termici e a maggiori trasferimenti a società sportive per sospensione attività causa emergenza sanitaria.

Assetto del territorio e edilizia abitativa: l'incremento rispetto al 2020 è dovuto principalmente all'adeguamento della previsione della spesa di personale sulla base della riorganizzazione dei servizi.

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: registra un aumento complessivo di 522mila euro circa dovuto a maggiori trasferimenti correnti per il riconoscimento di agevolazioni TARI per utenze domestiche e riduzioni covid-19 per non domestiche, finanziato da ristori specifici.

Trasporti e diritto alla mobilità: si registra una riduzione complessiva di circa 81mila euro, in quanto nel 2020 è stato erogato alla Formigine Patrimonio un contributo straordinario per i mancati introiti Cosap, dovuto alla sospensione del pagamento del canone previsto dai decreti emergenziali.

Sviluppo economico: la missione registra un aumento complessivo di circa 503mila euro. Lo scostamento maggiore si rileva nel programma 2 "Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori" legato principalmente all'adeguamento della previsione della spesa di personale sulla base della riorganizzazione dei servizi, a maggiori costi per la realizzazione di iniziative ed eventi e per maggiori trasferimenti correnti per erogazione di contributi a fondo perduto a sostegno delle imprese colpite da emergenza sanitaria.

Politiche per il lavoro e la formazione professionale: l'aumento di circa 11mila € è legato all'attivazione di tirocini formativi e a maggiori spese per la realizzazione di iniziative del servizio Pari Opportunità.

7.2 Titolo 1° - Spese correnti - Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

SPESE CORRENTI	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Redditi da lavoro dipendente	6.269.362,71	6.188.341,72	6.165.891,01	-0,36%
* Imposte e tasse a carico dell'ente	365.786,18	381.600,26	400.002,42	4,82%
* Acquisto di beni e servizi	14.586.370,19	12.968.662,02	14.935.235,00	15,16%
* Trasferimenti correnti	5.075.066,12	6.140.975,00	6.948.974,84	13,16%
* Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	
* Interessi passivi	479.739,11	314.939,84	281.578,31	-10,59%
* Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.589,12	108.058,36	47.726,34	-55,83%
* Altre spese correnti	135.469,17	203.797,55	278.429,47	36,62%
TOTALE	26.978.382,60	26.306.374,75	29.057.837,39	10,46%

7.2.1 Redditi da lavoro dipendente

Nel 2021 si nota una sostanziale invarianza dei costi sostenuti per il personale dipendente rispetto all'esercizio precedente.

La Giunta Comunale, con deliberazione n.141 del 12/11/2020 e successive variazioni in corso d'anno, ha approvato ed aggiornato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021/2023, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2021 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €.5.437.286,45. Il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2021 (€ 6.496.411,15 pari alla spesa media del triennio 2011-2013) risulta essere rispettato.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazioni dirigenziali n. 709 del 25/11/2021 e n. 812 del 21/12/2021.

7.2.2 Imposte e tasse a carico dell'ente

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Formigine applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D. Lgs. 446/1997);

- taxa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente;
- imposta di bollo e registrazione.

7.2.3 Acquisto di beni e servizi

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo Macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente.

Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

7.2.4 Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i seguenti contributi:

- contributi in conto gestione a Formigine Patrimonio srl: €. 440.404,93 di cui €. 419.000 per la manutenzione del verde pubblico ed €. 21.404,93 per contributo straordinario a fronte di maggiori spese per l'attività della farmacia legate all'emergenza sanitaria.
- Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per funzioni trasferite: €. 3,7 milioni di euro. A fronte di tale nelle entrate extratributarie è previsto il rimborso della quota di spese di personale distaccato e del service per un importo di 720mila euro circa
- Convezioni con comuni (gestione verbali, Pari Opportunità, sistema turistico, ufficio di collocamento, centro giochi): 132mila euro;
- Convenzioni con associazioni e altri enti: 184mila euro
- Scuole (L 23/96; cedole librerie; paritarie): 357 mila euro
- Attività per centri estivi e progetti preadolescenti: 216mila euro, di cui €. 115.827,92 per contributi per centri estivi finanziati con trasferimenti statali per €. 106.979,05
- Associazioni sportive: 522mila euro
- Incentivi per raccolta differenziata: 72mila euro
- Agevolazioni TARI per emergenza sanitaria: 616mila euro circa
- Contributi a fondo perduto ad imprese e attività commerciali per emergenza sanitaria: 106mila euro circa
- Contributi a concessionari attività di somministrazione, società sportive e associazioni per sospensione attività causa emergenza sanitaria: 104mila euro circa
- Contributi per abbattimento rette nidi d'infanzia: 39mila euro circa finanziati da contributo regionale

- Contributo per riequilibrio piano economico finanziario relativo alla concessione della progettazione, realizzazione dei lavori di completamento impiantistico, allestimento e gestione del servizio di ristorazione scolastica mediante project finance di cui al contratto Rep. 11758 del 21/3/2012: €. 298.970,00
- Contributo per servizio TPL: 53mila euro

7.2.5 Interessi passivi

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, per un totale di €. 276mila euro.

7.2.6 Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi, oltre ai rimborsi per personale in comando da altre amministrazioni per un totale di €. 47.726,34.

7.2.7 Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. Tra queste rientrano le spese per premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere per 195mila euro circa e per il versamento Iva a debito per attività commerciali per circa 71mila euro.

7.3 Titolo 2° - Spese in conto capitale

SPESE C/CAPITALE PER MISSIONI				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.115.653,06	1.394.294,67	780.782,27	-44,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	134.797,39	44.003,57	137.111,51	211,59%
4 Istruzione e diritto allo studio	390.321,51	344.991,11	321.436,88	-6,83%
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	46.019,06	0,00	31.196,38	-
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.053,26	376.160,82	98.094,72	-73,92%
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	50.713,64	30.224,54	45.399,84	50,21%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	246.467,53	100.000,00	258.585,85	158,59%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	10.990,29	3.019.826,75	277.964,50	-90,80%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	55.270,31	94.870,59		-100,00%
Totale spese c/capitale al netto FPV	2.052.286,05	5.404.372,05	1.950.571,95	-63,91%
Totale Fondo pluriennale vincolato	1.888.190,81	965.521,40	615.658,61	
Totale spese conto capitale con FPV	3.940.476,86	6.369.893,45	2.566.230,56	

7.3.1 Elenco degli interventi attivati per spese di investimento e relative forme di finanziamento

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale finanziate nel 2021, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Titolo	Miss.	Progr.	Piano investimenti 2021	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputato pari entrata	Finanziamento
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria fabbricati	35.000,00	34.440,66			Oneri di urbanizzazione
3	1	3	Formigine Patrimonio srl: conferimento conto capitale	800.000,00	584.482,06			Avanzo libero
3	1	3	Contributo a FP srl per ampliamento smart city	60.000,00	59.964,58			Oneri di urbanizzazione
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria alloggi sociali	75.000,00	73.442,33			Avanzo vincolato
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	140.000,00	140.000,00			Oneri di urbanizzazione
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	106.668,38	106.668,38			Avanzo vincolato
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	43.331,62	43.331,62			Alienazioni patrimoniali
3	1	3	Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	330.000,00	328.836,16			Avanzo libero
3	1	3	Contributo a FP srl per interventi di riqualificazione stradale (Via Don Franchini, centro storico Formigine, parcheggi interrati)	390.000,00	386.273,92			Avanzo libero
3	1	3	Trasferimento contributo regionale ad ACER per programma straordinario 2020/2022 recupero alloggi Erp - annualità 2021	25.000,00			25.000,00	Contributo regionale
2	1	6	Restituzione oneri concessori	38.000,00	38.000,00			Oneri di urbanizzazione
2	1	6	Manutenzione straordinaria impianti termici	40.000,00	40.000,00			Oneri di urbanizzazione
2	1	6	Manutenzione straordinaria fabbricati	141.835,22		141.835,22		Oneri di urbanizzazione
2	1	6	Manutenzione straordinaria fabbricati	195.828,51	175.769,80	20.058,71		Avanzo destinato
2	1	6	Manutenzione straordinaria fabbricati	2.050,49	2.050,49			Alienazioni patrimoniali

Titolo	Miss.	Progr.	Piano investimenti 2021	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputato pari entrata	Finanziamento
2	1	6	Manutenzione straordinaria fabbricati	64.000,00	24.793,66	39.206,34		Avanzo vincolato
2	1	6	Manutenzione straordinaria canile intercomunale - quota ente	1.464,79	1.464,79			Oneri di urbanizzazione
2	1	6	Manutenzione straordinaria canile intercomunale - quota a carico comuni Distretto	8.820,99	8.578,25			Contributo da comuni
2	1	6	Interventi di efficientamento energetico su immobili comunali vari	260.000,00	252.152,15			Contributo statale
2	1	6	Acquisto attrezzature per aree esterne edifici comunali	6.000,00	6.000,00			Avanzo vincolato
2	1	6	Acquisizione opere di urbanizzazione	1.488.000,00	44.927,00			Oneri di urbanizzazione a scomputo
2	1	6	Acquisizione opere di urbanizzazione	12.000,00	11.010,50			Alienazioni patrimoniali
2	1	8	Trasferimento a Unione dei Comuni per spese di investimento SIA	6.924,61	6.924,61			Diritti di superficie
2	1	8	Trasferimento a Unione dei Comuni per spese di investimento SIA	28.575,39	28.575,39			Alienazioni patrimoniali
2	1	8	Trasferimento a Unione dei Comuni per spese di investimento SIA	39.009,18	39.009,18			Avanzo libero
2	1	8	Trasferimento a Unione dei Comuni per spese di investimento SIA	1.700,00	1.700,00			Avanzo accantonato
2	1	8	Trasferimento a Unione dei Comuni per spese di investimento Progetto Politiche giovanili	11.956,00	11.956,00			Avanzo libero
2	3	2	Accordo di programma sicurezza: intervento potenziamento videosorveglianza nella frazione di Magreta (quota parte progetto finanziata da contributo)	76.000,00			76.000,00	Contributo regionale
2	4	2	Arredi e attrezzature scuole primarie	6.000,00	6.000,00			Diritti di superficie
2	4	2	Arredi e attrezzature scuole medie	6.000,00	5.726,78			Diritti di superficie
2	4	2	Sistemazione area cortiliva scuole medie Fiori Casinalbo	30.000,00	2.927,60	27.072,40		Oneri di urbanizzazione

Titolo	Miss.	Progr.	Piano investimenti 2021	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputato pari entrata	Finanziamento
2	4	6	Quota per allestimento centro pasti realizzato in project financing	25.700,00	25.688,74			Avanzo libero
2	4	6	Acquisto ausilii handicap	2.000,00	2.000,00			Diritti di superficie
2	5	1	Adeguamento impianto audio-video sala consiliare	20.000,00	19.606,74			Avanzo vincolato
2	5	1	Allestimento e attrezzature per museo e castello	7.000,00	7.000,00			Avanzo libero
2	5	1	Arredi e attrezzature per servizio cultura	1.500,00	726,30			Avanzo libero
2	5	1	Arredi e attrezzature per servizio cultura	3.863,34	3.863,34			Contributo da Unione dei comuni
2	5	1	Quota proventi oneri di urbanizzazione secondarie per opere di culto	20.000,00	0,00			Oneri di urbanizzazione - accantonamento quota in avanzo vincolato
2	9	2	Manutenzione straordinaria parchi, aree verdi e aiuole: contributo a FP srl	100.000,00	100.000,00			Oneri di urbanizzazione
2	9	2	Manutenzione straordinaria parchi, aree verdi e aiuole: contributo a FP srl	150.000,00	150.000,00			Avanzo libero
2	10	5	Intervento sull'alveo del Torrente Taglio	190.000,00			190.000,00	Contributo regionale
2	10	5	Tangenziale Sud: trasferimento contributo statale a FP srl per realizzazione lavori	2.022.344,91	163.589,31		1.858.755,60	Contributo Ministero Infrastrutture e Trasporti
2	10	5	Percorso ciclabile Via Giardini (tratto Formigine-Ubersetto): trasferimento contributo a FP srl per realizzazione lavori	400.000,00	80.000,00		320.000,00	Contributo regionale
2	10	5	Completamento pista ciclabile Modena-Formigine	300.000,00	8.628,80		291.371,20	Contributo da privati
			TOTALE GENERALE	7.711.573,43	3.026.109,14	228.172,67	2.761.126,80	

7.4 Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
Acquisizione di attività finanziarie	1.575.000,00	1.380.590,63	1.757.439,72	27,30%
Concessione di crediti a breve termine				
Concessione di crediti a medio-lungo termine				
Altre spese per incremento di attività finanziarie				
TOTALE	1.575.000,00	1.380.590,63	1.757.439,72	27,30%

E' iscritto in questo macroaggregato la somma relativa ai conferimenti in conto capitale alla Formigine Patrimonio.

7.5 Titolo 4° - Rimborso di prestiti

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
Rimborso quota capitale mutui e prestiti obbligazionari	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20	53,07%
TOTALE	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20	53,07%

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia una progressiva riduzione dello stesso:

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Debito residuo	17.773.925,25	16.118.417,05	14.922.289,66
<i>di cui mutuo USL</i>	<i>570.820,40</i>	<i>527.449,17</i>	<i>439.540,98</i>
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (+/-)			-167.770,31
TOTALE	16.118.417,05	14.922.289,66	12.923.579,15

Tra le altre variazioni si provvede alla corretta contabilizzazione del debito residuo da indebitamento per le quali si riscontra un minor valore in linea capitale di €167.770,31: la differenza è riconducibile ad un errore nella riconciliazione del valore residuo in linea capitale occorso in sede di consuntivo, tra il rendiconto 2017 e il 2019 e legato principalmente alla mancata riconciliazione dei piani di ammortamento dei mutui in seguito alla rinegoziazione di cui quantificazione dei mutui trasferiti al MEF in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del D.L. 30 settembre 2003 n. 269, che il Ministero delle Finanze, con decreto emanato il 30/08/2019, in attuazione dell'art. 1, commi dal 961 al 964 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha proposto a Comuni, Province e Città Metropolitane.

L'operazione aveva per oggetto i prestiti ordinari a tasso fisso, variabile e flessibili, con oneri di ammortamento interamente a carico dell'ente beneficiario e in ammortamento al 1° gennaio 2019, con debito residuo a tale data pari o superiore a 10mila euro e con scadenza successiva al 31/12/2020.

Per il comune di Formigine ha riguardato 14 finanziamenti per un totale di 5,2mln di euro, ed ha comportato un risparmio, su base annua, di circa 126mila euro in termini di spesa per interessi passivi.

7.6 Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Nel 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Si rinvia alla sezione di analisi della gestione di cassa.

7.7 Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

SPESE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Var %
* Spese per partite di giro	3.199.871,58	3.223.356,07	3.141.985,87	-2,52%
* Spese per conto terzi	504.727,11	547.085,86	133.745,57	-75,55%
TOTALE	3.704.598,69	3.770.441,93	3.275.731,44	-13,12%

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

7.8 La spesa del personale

7.8.1 Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.
3. la modifica dei limiti del *turn-over*, (25% delle cessazioni anno precedente. In deroga per il 2016 se la spesa di personale è inferiore al 25% della spesa corrente copertura al 100%)
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

Ai sensi del comma 557, art.1, Legge n.296/2006 (finanziaria 2007) gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale. Il dato del costo del personale è determinato, a partire dal 2006, con riferimento a quanto previsto dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Con riferimento alla riduzione della spesa di personale, le voci di spesa impegnate nell'anno 2021, come considerate dalla circolare n. 9 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla deliberazione n. 16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, ammontano ad €.5.437.286,45 quindi importo inferiore al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad €. 6.946.411,15, come disposto dal D.L. 90/2014.

La programmazione del fabbisogno di personale è stata improntata al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Nel computo della spesa di personale 2021 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2020 e precedenti rinviate al 2021; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2022, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)

La spesa di personale impegnata nell'anno 2021 risulta così ripartita:

OGGETTO	Impegnato 2021	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (esclusi buoni pasto)	6.105.391,01	(+)
PERSONALE IN COMANDO DA ALTRE AMM.NI MACRO 09	28.028,31	(+)
BUONI PASTO (MACRO 01)	60.500,00	(+)
IRAP (COMPRESA QUOTA SU FORME DI LAVORO FLESSIBILE)	365.984,50	(+)
SPESE FORME LAVORO FLESSIBILE : 1) INTERINALE MACRO 03 € 127.651,95 , 2) TIROCINI FORMATIVI MACRO 03 € 2.973,60, 3) BORSE DI STUDIO PER ALTERNANZA SCUOLA LAVORO € 400,00 MACRO 04	131.025,55	(+)
ALTRE SPESE DI PERSONALE (INCENTIVI TECNICI PERSONALE CUC - MACRO 04 - LIQUIDATE A FIORANO, SASSUOLO, MARANELLO) - DETRATTI IN QUANTO RIMBORSATI DA FP SRL	798,29	
ALTRE SPESE DI PERSONALE (SPESE DI PERSONALE PER FUNZIONI CONFERITE ALL'UNIONE)	438.327,92	(+)
ALTRE SPESE DI PERSONALE (VISITE MEDICHE - MACRO 03)	5.704,69	(+)
SPESE DI FORMAZIONE / MISSIONI (MACRO 03)	18.582,23	(+)
TOTALE	7.154.342,50	(=)
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE		
	Impegnato 2021	
categorie protette	234.347,73	(-)
personale comandato presso altre amm.ni	8.818,09	(-)
benefici contrattuali	991.373,05	(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)	0	(-)
progetto cantiere scuola lavoro	0	(-)
Incentivi ICI	33.481,25	(-)
Incentivi progettazione tecnica (compresi nel punto sotto)	0,00	(-)
Rimborsi da Formigine patrimonio (quota incentivi cuc ed incentivi tecnici/quota personale in distacco)	373.157,85	
Diritti rogito	0	(-)
Compensi legali	0	(-)
Compensi ISTAT	0	(-)
Trasferimenti da Ministero dell'Interno per spese di personale (ordine pubblico Polizia Locale)	4.858,55	(-)
Altro (MISSIONI E FORMAZIONE)	18.582,23	(-)
Spese a rimborso dall'Unione dei comuni del distretto ceramico per Service di personale	22.165,89	
Spese sostenute per fondo perseo	538,41	
Credito Irap da denuncia redditi 2020	29.733,00	
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	1.717.056,05	(=)
TOTALE SPESA NETTA	5.437.286,45	(=)
MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013	6.496.411,15	

7.9 Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

L'art. 57, comma 2, del d.l. 124/2019 completa l'opera, disapplicando definitivamente per gli enti territoriali (regioni, province e città metropolitane, comuni), i loro organismi ed enti strumentali e le società partecipate, a partire dal 2020, tutta una serie di norme che avevano imposto limiti su determinate voci di spesa ovvero obblighi informativi. I limiti definitivamente superati sono i seguenti:

Norma	Spesa contingentata	Limite (ora superato)
Art. 27, co. 1, del d.l. n.112/2008 (l. 133/2008)	stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni (cosiddetto "taglia-carta")	50% della spesa sostenuta nel 2007
Art. 6, co. 7, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	studi ed incarichi di consulenza	20% della spesa sostenuta nell'anno 2009
Art. 6, co. 8 d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	20% della spesa dell'anno 2009
Art. 6, co. 9, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Sponsorizzazioni	divieto
Art. 6, co. 12, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Missioni	50% della spesa dell'anno 2009
Art. 6, co. 13, d.l. 78/2010 (l. 122/2010)	Formazione	50% della spesa dell'anno 2009
Art. 5, co. 2, del d.l. 95/2012 (l. 135/3012)	acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi	30% della spesa sostenuta nell'anno 2011
articolo 5, commi 4 e 5, legge 67/1987	obbligo per i comuni con più di 40.000 abitanti di comunicazione al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di un riepilogo analitico	
articolo 2, comma 594, legge 244/2007	obbligo di adozione dei piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio	
Art. 12, co. 1-ter, del d.l. 98/2011 (l. 111/2011)	vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali	
Art. 24 d.l. n. 66/2014 (l. 89/2014)	vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili	

8 I SERVIZI PUBBLICI

L'analisi dei risultati di efficacia, efficienza ed economicità compreso la % di copertura dei servizi a domanda individuale è rappresentata nella tabella di seguito riportata:

2021							
Servizio	Costi	Ricavi totali	Ricavi da tariffe	Costi - ricavi	% copertura totale (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe 2020
Nidi d'infanzia in concessione	840.221,98	181.866,17	-	658.355,81	21,65%	-	-
Nidi in gestione diretta	777.426,97	329.585,07	218.760,37	447.841,90	42,39%	28,14%	18,8%
Centri bambini e famiglie	29.974,73	3.104,40	3.104,40	26.870,33	10,36%	10,36%	0,0%
Mensa scolastica	1.165.983,45	1.065.689,93	982.162,88	100.293,52	91,40%	84,23%	83,4%
Servizio pre scuola (infanzia e primarie)	39.668,25	20.943,39	20.943,39	18.724,86	52,80%	52,80%	49,6%
Servizio post scuola (infanzia e primarie)	82.385,64	31.668,14	31.668,14	50.717,50	38,44%	38,44%	55,8%
Sala prove musicali	5.755,70	335,00	335,00	5.420,70	5,82%	5,82%	0,0%
Centro documentazione museale	43.905,18	211,00	211,00	43.694,18	0,48%	0,48%	2,4%
Totale servizi a domanda individuale	2.985.321,91	1.633.403,10	1.257.185,18	1.351.918,81	54,71%	42,11%	36,76%

Nel 2021 l'indice di copertura da tariffe si riallinea al trend pre-pandemia. In particolare si riscontra una maggior fruizione dei servizi a domanda individuale da parte dell'utenza, rispetto all'anno precedente, e la riapertura di alcuni servizi, quali il centro per le famiglie e il pre scuola, che nel 2020 erano stati chiusi a causa dell'emergenza sanitaria.

Rispetto all'anno precedente, si sono registrate maggiori spese per la gestione dei servizi, dovuti in particolare alla sanificazione degli ambienti e all'acquisto di dispositivi di protezione individuale in ottemperanza ai decreti emergenziali. Le spese per l'appalto sono aumentate in quanto sono state accolte più domande da parte di utenti con fasce ISEE più basse, che di fatto hanno ridotto la retta da corrispondere all'ente, e di conseguenza le spese sostenute dal Comune sono state maggiori.

La gestione della pandemia, come nel 2020, ha portato una riorganizzazione del servizio istruzione, che ha dedicato più tempo ai servizi aperti tutto l'anno solare come per esempio i nidi, rispetto a servizi riaperti solo nella seconda parte dell'anno.

Nel 2021 è stata riaperta al pubblico anche la sala prove musicali. Si sono registrati anche degli incassi derivanti dal museo, che però risultano inferiori all'anno scorso in quanto si è deciso di non far pagare le visite durante il week end per non far gravare le spese sulle famiglie.

9 LA GESTIONE DEI RESIDUI

9.1 I residui da residui

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

entrate	Residui attivi iniziali al 1.1.2021
Titolo 1	4.805.550,48
Titolo 2	639.476,28
Titolo 3	4.585.018,05
Titolo 4	4.616.203,43
Titolo 5	0,00
Titolo 6	39.000,00
Titolo 7	0,00
Titolo 9	283.995,88
TOTALE	14.969.244,12
spese	Residui passivi iniziali al 1.1.2021
Titolo 1	6.948.353,63
Titolo 2	4.524.666,63
Titolo 3	413.970,63
Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00
Titolo 7	2.153.522,31
TOTALE	14.040.513,20

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 10.885.975,32
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 11.264.156,08

A seguire la composizione dei residui degli ultimi tre esercizi.

Residui attivi

Residui di entrata al 31/12	2019		2020		2021	
Residui da residui	4.985.610,58	39%	3.891.186,64	26%	3.691.348,60	29%
Residui da competenza	7.806.459,61	61%	11.078.057,48	74%	8.991.358,80	71%
	12.792.070,19	100%	14.969.244,12	100%	12.682.707,40	100%

Residui passivi

Residui di spesa al 31/12	2019		2020		2021	
Residui da residui	1.598.485,66	14%	2.178.220,00	16%	2.225.843,90	21%
Residui da competenza	10.148.795,46	86%	11.862.293,20	84%	8.575.706,47	79%
	11.747.281,12	100%	14.040.513,20	100%	10.801.550,37	100%

9.2 Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 17/03/2022.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Al termine del riaccertamento ordinario dei residui pertanto la situazione è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

COMPETENZA

Titolo	Accertamenti 2021	Rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	23.578.562,74 €	82.814,72 €		19.217.603,76 €	4.443.773,70 €
Titolo 2	2.837.400,33 €	- 16.275,47 €	14.853,21 €	2.128.962,45 €	677.309,20 €
Titolo 3	5.287.717,21 €	- 114.752,92 €		2.392.726,43 €	2.780.237,86 €
Titolo 4	4.023.809,47 €	- 16.671,63 €	81.937,20 €	2.898.814,96 €	1.026.385,68 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	3.275.731,44 €			3.212.079,08 €	63.652,36 €
TOTALE	39.003.221,19 €	- 64.885,30 €	96.790,41 €	29.850.186,68 €	8.991.358,80 €

RESIDUI

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	4.805.550,48	4.047.099,15	-26.715,11	731.736,22
Titolo 2	639.476,28	435.329,02	2.685,56	206.832,82
Titolo 3	4.585.018,05	2.336.512,41	-283.544,63	1.964.961,01
Titolo 4	4.616.203,43	4.009.543,84	-82.471,26	524.188,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6	39.000,00	0,00	0,00	39.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	283.995,88	57.490,90	-1.874,76	224.630,22
TOTALE	14.969.244,12	10.885.975,32	-391.920,20	3.691.348,60

RESIDUI PASSIVI

COMPETENZA

Titolo	Impegni 2021	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	30.303.506,74 €	990.612,35 €	255.057,00 €	22.219.967,58 €	6.837.869,81 €
Titolo 2	2.570.261,62 €	97.828,48 €	521.861,19 €	1.397.916,44 €	552.655,51 €
Titolo 3	2.005.000,00 €	222.560,28 €	25.000,00 €	1.033.103,59 €	724.336,13 €
Titolo 4	1.831.032,00 €	91,80 €		1.830.940,20 €	- €
Titolo 5	- €	- €		- €	- €
Titolo 7	3.275.731,44 €	- €		2.814.886,42 €	460.845,02 €
TOTALE	39.985.531,80 €	1.311.092,91 €	801.918,19 €	29.296.814,23 €	8.575.706,47 €

RESIDUI

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	6.948.353,63	5.897.128,35	545.616,60	505.608,68
Titolo 2	4.524.666,63	4.245.236,99	4.231,59	275.198,05
Titolo 3	413.970,63	413.970,63	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.153.522,31	707.820,11	665,03	1.445.037,17
TOTALE	14.040.513,20	11.264.156,08	550.513,22	2.225.843,90

NB le variazioni esposte comprendono sia le variazioni effettuate in corso d'anno che quelle effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

9.3 Analisi dell'anzianità dei residui

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

A seguire è esposta l'anzianità dei residui al 31/12/2021 sia che provengano dalla competenza sia che provengano dalla gestione residui.

9.3.1 Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale	
Titolo 1			2.663,70	256.601,92	472.470,60	4.443.773,70	5.175.509,92	Titolo 1
Titolo 2			610,00	61.522,60	144.700,22	677.309,20	884.142,02	Titolo 2
Titolo 3		98.955,35	102.988,90	682.576,03	1.080.440,73	2.780.237,86	4.745.198,87	Titolo 3
Titolo 4	25.000,00		188.051,46	10.796,64	300.340,23	1.026.385,68	1.550.574,01	Titolo 4
Titolo 5	0,00						0,00	Titolo 5
Titolo 6	39.000,00						39.000,00	Titolo 6
Titolo 7							0,00	Titolo 7
Titolo 9	11.572,68	17.202,82	55.571,20	45.785,96	94.497,56	63.652,36	288.282,58	Titolo 9
Totale	75.572,68	116.158,17	349.885,26	1.057.283,15	2.092.449,34	8.991.358,80	12.682.707,40	Totale

Anno di provenienza	Somma riportata da tutti i titoli per anno di provenienza	% sul totale dei residui
2002	39.000,00	0,31%
2008	1.842,21	0,01%
2013	25.000,00	0,20%
2015	9.730,47	0,08%
2017	116.158,17	0,92%
2018	349.885,26	2,76%
2019	1.057.283,15	8,34%
2020	2.219.890,63	17,50%
2021	8.863.917,51	69,89%
	12.682.707,40	100,00%

9.3.2 Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale	
Titolo 1	325.643,78	1.220,00	24.572,89	38.702,05	115.469,96	6.837.869,81	7.343.478,49	Titolo 1
Titolo 2	2.810,67		8.390,41	225.486,76	38.510,21	552.655,51	827.853,56	Titolo 2
Titolo 3						724.336,13	724.336,13	Titolo 3
Titolo 4							0,00	Titolo 4
Titolo 5							0,00	Titolo 5
Titolo 7	693.503,10	290.922,35	329.980,20	18.765,38	111.866,14	460.845,02	1.905.882,19	Titolo 7
Totale	1.021.957,55	292.142,35	362.943,50	282.954,19	265.846,31	8.575.706,47	10.801.550,37	Totale

Anno di provenienza	Somma riportata da tutti i titoli per anno di provenienza	% sul totale dei residui
2000	2.810,67	0,03%
2003	929,62	0,01%
2007	30.635,99	0,28%
2008	19.432,88	0,18%
2010	740,00	0,01%
2011	9.852,50	0,09%
2012	2.572,57	0,02%
2013	6.785,00	0,06%
2014	318.972,22	2,95%
2015	315.125,00	2,92%
2016	314.101,10	2,91%
2017	292.142,35	2,70%
2018	362.943,50	3,36%
2019	282.954,19	2,62%
2020	265.846,31	2,46%
2021	8.575.706,47	79,39%
	10.801.550,37	100,00%

I residui di anzianità sono stati esaminati dai responsabili di servizio che hanno attestato le condizioni per la conservazione.

9.4 I residui attivi

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021	% di residui incassati
Titolo 1	4.805.550,48	4.047.099,15	- 26.715,11	731.736,22	84,21%
Titolo 2	639.476,28	435.329,02	2.685,56	206.832,82	68,07%
Titolo 3	4.858.018,05	2.336.512,41	-283.544,53	1.964.961,01	48,09%
Titolo 4	4.616.203,43	4.009.543,84	-82.471,26	524.188,33	86,85%
Titolo 5				-	
Titolo 6	39.000,00			39.000,00	0,00%
Titolo 7				-	
Titolo 9	283.995,88	57.490,90	-1.874,76	224.630,22	20,24%
TOTALE	14.969.244,12	10.885.975,32	- 391.920,20	3.691.348,60	

A seguire si presenta una rassegna dei residui con anzianità più marcata

Esercizio / natura del residuo	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 6	Titolo 9	Totale complessivo
2002			39.000,00		39.000,00
Residuo mutuo non riscosso			39.000,00		39.000,00
2008				1.842,21	1.842,21
Depositi e quote cauzionali				1.842,21	1.842,21
2013	25.000,00				25.000,00
Contributo da privati	25.000,00				25.000,00
2015				9.730,47	9.730,47
Imposte e tributi				9.730,47	9.730,47
2017	98.955,35			17.202,82	116.158,17
Rimborsi da privati	27.905,00				27.905,00
Hera spa: concessione isole ecologiche anno 2017	64.069,15				64.069,15
Imposte e tributi				9.006,57	9.006,57
Imposte e tributi				8.196,25	8.196,25
Rimborsi da enti	6.981,20				6.981,20
Totale complessivo	98.955,35	25.000,00	39.000,00	28.775,50	191.730,85

L'analisi dei residui attivi presenti in bilancio evidenzia come circa oltre dello stock (79,39%) sia costituito da entrate di competenza dell'esercizio 2021 per le quali non si è ancora manifestata la movimentazione di cassa.

Tra i residui attivi del Titolo sono rilevanti le somme da riscuotere derivanti dall'attività di recupero dell'evasione dell'Imu e della Tari. Tra queste si segnala, ad esempio, il residuo di competenza dell'esercizio relativo all'addizionale comunale all'IRPEF che per sua natura viene riscosso anche e soprattutto nel corso dell'annualità successiva.

Tra i residui attivi del titolo II° sono compresi trasferimenti riconosciuti all'Ente su specifiche progettualità per le quali è in corso la fase della rendicontazione.

Tra i residui attivi del titolo III sono troviamo crediti da soggetti diversi (Formigine Patrimonio, Unione, Comuni) per servizi resi, rette dei servizi scolastici e sociali, sanzioni codice della strada, per le quali sono già state avviate procedure per il recupero coattivo del credito.

I residui da entrate in conto capitale, invece, sono relativi a contributi concessi all'Ente per la realizzazione di investimenti.

Si sottolinea, che a fronte di parte dei residui attivi iscritti al titolo I° e III° del bilancio, nel risultato di amministrazione è altresì iscritto un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di circa 3.100.000,00 euro per far fronte ad eventuali inesigibilità di tali crediti.

9.5 I residui passivi

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021	% di residui pagati
Titolo 1	6.948.353,63	5.897.128,35	545.616,60	505.608,68	85,12%
Titolo 2	4.524.666,63	4.245.236,99	4.231,59	275.198,05	69,65%
Titolo 3	154.437,15	150.000,00	4.437,15	-	97,13%
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	2.153.522,31	707.820,11	665,031	1.445.037,17	21,11%
TOTALE	14.040.513,20	11.264.156,08	550.513,22	2.225.843,90	

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

A seguire si presenta una rassegna dei residui con anzianità più marcata

Esercizio / natura del residuo	1	2	7	Totale complessivo
2000		2.810,67		2.810,67
		Indennità di esproprio		2.810,67
2003			929,62	929,62
		Deposito cauzionale		929,62
2007			30.635,99	30.635,99
		Deposito cauzionale		30.635,99
2008			19.432,88	19.432,88
		Deposito cauzionale		19.432,88
2010			740,00	740,00
		Deposito cauzionale		740,00
2011			9.852,50	9.852,50
		Deposito cauzionale		9.852,50
2012			2.572,57	2.572,57
		Deposito cauzionale		2.572,57
2013	4.435,00		2.350,00	6.785,00
		Deposito cauzionale		2.350,00
	Indennità di esproprio	4.435,00		4.435,00
	Totale complessivo	4.435,00	2.810,67	66.513,56

10 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

10.1 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero per le spese riguardanti il salario accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente.

FPV	2021
FPV - parte corrente	1.256.669,88
FPV - parte capitale	965.521,40

10.2 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- b) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale. Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG, è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta l'andamento del FPV nell'ultimo triennio

FPV	2019	2020	2021
FPV - parte corrente	1.298.975,60	1.256.669,88	779,137,03
FPV - parte capitale	1.888.190,81	965.521,40	615.658,61

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio si ottiene come somma algebrica fra impegni già coperti da FPV e rimandati all'esercizio successivo, nonché le spese impegnate nell'esercizio in chiusura con imputazione all'esercizio successivo.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TIT. I	1.256.669,88	981.878,22	248.383,66	0,00	26.408,00	752.696,98	0,00	32,05	779.137,03
TIT. II	965.521,40	538.503,61	39.531,85	0,00	387.485,94	228.172,67	0,00	0,00	615.658,61
TIT. III					0,00				0,00
TOTALE	2.222.191,28	1.520.381,83	287.915,51	0,00	413.893,94	980.869,65	0,00	32,05	1.394.795,64

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto.

11 INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

	2019	2020	2021
Interessi passivi (compresi quelli su garanzie prestate)	663.476,76	482.859,46	404.594,94
Entrate correnti	28.061.664,88	29.460.818,75	29.865.931,41
	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2019</i>
% su entrate correnti	2,36%	1,64%	1,35%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%
	2.806.166,49	2.946.081,88	2.986.593,14

Al fine di monitorare l'evoluzione dell'incidenza si raffrontano gli interessi anche con i risultati del consuntivo più recente.

	2019	2020	2021
Interessi passivi (compresi quelli su garanzie prestate)	663.476,76	482.859,46	404.594,94
Entrate correnti	29.460.818,75	29.865.931,41	31.292.945,23
	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>Consuntivo 2020</i>
% su entrate correnti	2,25%	1,62%	1,29%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%
	2.946.081,88	2.986.593,14	3.129.294,52

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

		2019	2020	2021
Residuo debito	+	17.773.925,25	16.118.417,05	14.922.289,66
Nuovi prestiti	+	0,00		
Prestiti rimborsati	-	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Estinzioni anticipate	-			
Altre variazioni	+/-			- 167.770,31
Totale fine anno		16.118.417,05	14.922.289,66	12.923.579,15
Nr. Abitanti al 31/12		34.716	34.735	34.676
Debito medio per abitante		464,29	429,60	372,70

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

		2019	2020	2021
Oneri finanziari		479.739,11	314.939,84	276.715,79
Quota capitale		1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Totale		2.135.247,31	1.511.067,23	2.107.655,99

Anno di riferimento popolazione	2019	2020	2021
	34.716	34.735	34.676
Debito medio per abitante	464,29	429,60	372,70

12 LA GESTIONE ECONOMICA PATRIMONIALE

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

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

predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;

consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;

predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;

consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;

conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

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

La nota integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale è allegata alla deliberazione di Giunta comunale come documento a sé stante (Allegato C1).

12.1 LA GESTIONE ECONOMICA

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

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante un sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

12.2 LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

13 IL PAREGGIO DI BILANCIO

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Ai sensi della legge di bilancio 30/12/2018, n. 145 – Legge di Bilancio 2019 – si riporta il seguente articolo:

Art. 1 - Comma 823 In vigore dal 1 gennaio 2019

823. A decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, e l'articolo 6-bis del decreto-legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123. (...).

La legge n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), all'art. 1 commi 819, 820 e 824 inoltre prevede che gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzino il risultato di amministrazione e il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.lgs. 118/2011.

La Legge 145/2018, dando attuazione alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha introdotto, pertanto, fondamentali novità in materia di equilibrio di bilancio per gli enti territoriali che sono state così sintetizzate dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 3/2019:

il superamento delle norme sul pareggio di bilancio (legge 243/2012)

il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in base al quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri, allegato 10 al rendiconto della gestione;

cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione;

cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà.

Pertanto il prospetto relativo al monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica non deve essere predisposto e risulta essere superato dall'allegato al rendiconto "verifica equilibri".

La legge di bilancio 2019 ha confermato, dunque, il via libera dato dalla circolare n. 25/2018 della Ragioneria Generale dello Stato all'utilizzo da parte degli enti territoriali dell'avanzo a disposizione e al ricorso all'indebitamento, nel solo rispetto degli equilibri previsti dalla normativa contabile. Con la medesima circolare la RGS precisa, ad ogni modo, che gli Enti possano effettuare operazioni di indebitamento esclusivamente per finanziare spese di investimento.

Il superamento della disciplina del Pareggio di Bilancio ha permesso al Comune di Formigine di utilizzare anche nel 2021 le proprie risorse a disposizione contenute nell'avanzo di amministrazione in maniera più semplice. L'ente non è ricorso ad indebitamento.

Con delibera n. 20/CONTR/2019 del 17 dicembre 2019 la Corte dei Conti – sezioni riunite in sede di controllo ha tuttavia riaperto la questione inerente il Pareggio di Bilancio affermando che:

“(…) Gli enti territoriali hanno l’obbligo di rispettare il pareggio di bilancio sancito dall’art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243 del 2012, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243 del 2012). I medesimi enti territoriali devono osservare gli equilibri complessivi finanziari di bilancio prescritti dall’ordinamento contabile di riferimento (aventi fonte nei d.lgs. n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000, nonché, da ultimo, dall’art. 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018) e le altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi, all’accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento”.

La RGS è nuovamente intervenuta con la circolare n. 5 del 9 marzo 2020 con la quale ha chiarito che l’obbligo di pareggio di bilancio previsto dall’art. 9 della legge 243/2012 deve essere rispettato a livello di comparto, nel complesso degli enti territoriali, mentre i singoli Enti sono tenuti a rispettare solo l’equilibrio di bilancio previsto dal Tuel e dal D.lgs. 118/2011.

Si rinvia alla sezione iniziale relativa agli equilibri di bilancio

14 I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con decreto interministeriale del 28 dicembre 2018 sono stati definiti i parametri di per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TUEL.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici e 1 analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

Di seguito si riporta la tabella con i codici, la denominazione e descrizione degli 8 indicatori prescelti, le soglie proposte per i Comuni e l'indicatore calcolato per il comune di Formigine.

Parametro	Tipologia indicatore	Positività	Soglie Comuni	Indicatore Formigine
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	48	27,01
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	positivo se < soglia	22	58,46
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	0
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	16	6,66
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,2	0
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1	0,01
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,6	0
P8	Effettiva capacità di riscossione	positivo se < soglia	47	97,93

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, di cui all'atto di indirizzo sopra citato.

15 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

15.1 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con deliberazione consiliare n. 136 del 22/12/2021 l'Ente ha provveduto, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

1. alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/01/2022;
2. la trasmissione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 sarà effettuata entro la scadenza prevista del 13/05/2022

15.2 Elenco enti e organismi partecipati

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

Ai sensi dagli art. 11 bis – 11 quinquies del D.lgs. 118/2011 si definiscono:

- 1) organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo (es. Istituzioni). Il Comune di Maranello non ha organismi strumentali.
- 2) Gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
 - 2.1) Gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

2.2) Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1

Si riporta l'elenco degli enti strumentali partecipati o controllati dall'ente alla data del 31.12.2021 con l'indicazione del risultato di esercizio dell'ultimo bilancio approvato:

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2020)
ACER Azienda Casa Modena	Gestione alloggi di edilizia residenziale pubblica	www.aziendacasamo.it	3,94%	11.917,00
AESS	Associazione senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio.	www.aess-modena.it	0,77%	5.752,00

I dati di bilancio e di rendiconto sono disponibili sul sito internet indicato nell'ultimo paragrafo della presente sezione.

15.3 Elenco società controllate

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuali;

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce società controllata da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate del comune di Formigine sono le seguenti:

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2020)
Formigine Patrimonio srl	Gestione del patrimonio e realizzazione di opere pubbliche	www.comune.formigine.mo.it	100,00%	8.538,00

15.4 Elenco società partecipate in via diretta

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuali;

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per società partecipata da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate del comune di Formigine sono le seguenti:

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2020)
AMO SPA	Funzione di agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale	www.amo.mo.it	2,1929%	1.314.846,00
Lepida scpa	Realizzazione e gestione rete regionale a banda larga e servizi di connettività	www.lepida.it	0,0015%	61.229,00
Hera spa	Gestione dei servizi legati al ciclo dell'acqua, all'utilizzo delle risorse energetiche, alla gestione dei servizi ambientali, alla manutenzione del verde pubblico, dell'illuminazione pubblica e impianti	www.gruppohera.it	0,1768%	217.017.464,00
Seta spa	Gestione del servizio di trasporto pubblico di persone province di Modena, Reggio Emilia e Piacenza	www.setaweb.it	0,538%	15.249,00
Banca Etica	Istituto di credito con finalità etiche	www.bancaetica.it	0,0330%	6.403.378,00

I dati di bilancio e di rendiconto sono disponibili sul sito internet indicato nell'ultimo paragrafo della presente sezione.

15.5 Elenco società partecipate in via indiretta

La fattispecie non sussiste

15.7 Verifica debiti/crediti reciproci

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Si riporta nella tabella sottostante l'informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Organismo partecipato	% di partecipazione	Debito del Comune verso Società	Credito della società verso Comune	Credito del Comune verso società	Debito della società verso Comune	Note	Riscontro della società
Formigine Patrimonio Srl	100%	1.289.982,52	1.282.201,70	1.200.308,77	1.161.673,73	1	Comunicazione a firma dell'Amministratore unico e del revisore unico
Lepida Spa	0,0015%	0,00	0,00	0,00	324,44	2	Comunicazione a firma del Direttore Generale e della società di revisione
Amo Spa	2,19290%	0,00	0,00	0,00	0,00	3	Comunicazione a firma dell'Amministratore delegato e della società di revisione
Seta Spa	0,51300%	0,00	0,00	0,00	0,00	4	Comunicazione a firma del Direttore Generale e della società di revisione
Acer Modena Azienda Casa E.R.	3,94%	13.470,00	11.598,42	0,00	0,00	5	Comunicazione a firma del Dirigente finanziario e del presidente dell'organo di revisione
AESS	0,77%	520,00	520,00	0,00	0,00	6	Comunicazione a firma del Legale rappresentante
Hera spa	0,1768%	899.448,14	0,00	217.238,30	0,00	7	Alla data di compilazione della relazione non è pervenuto alcun riscontro

15.7.1 Nota 1 - Riconciliazione Formigine Patrimonio srl

L'importo a debito del comune verso la società Formigine Patrimonio srl di €. 1.289.982,52 si riferisce a:

- saldo corrispettivo per servizio di spalatura neve anno 2021 per €. 42.453,44 Iva inclusa (Ft. Nr E4001-0000126 del 24/02/2022)
- fatture per fornitura farmaci e vaccini antinfluenzali per un importo complessivo di €. 741,08 Iva inclusa (Ft. nr 02980260364/2021 - Ft. nr 2021-E4003-0000339/2021 - Ft. Nr E4003-0000027/2022)
- saldo quota apporti di capitale 2021 per la realizzazione di investimenti per €. 724.336,13 (imp. 1924-1925-1926-1927-1928/2021)
- restituzione di somme erroneamente versate al Comune ma di competenza della società patrimoniale (cosap mercato e mezzi pubblicitari e lampade votive) per €. 85,87
- quota parte spese per lavori di manutenzione straordinaria c/o canile intercomunale versate dal Comune di Sassuolo per €. 6.385,14 da trasferire alla società patrimoniale
- saldo contributo in conto impianti per manutenzione straordinaria verde pubblico anno 2021 per €. 131.422,77
- saldo contributo in conto gestione per manutenzione ordinaria verde pubblico anno 2021 per €. 221.051,45
- contributi agli investimenti da amministrazioni centrali, Regione E.R. e FCRM (da trasferire alla società in qualità di soggetto attuatore) per il finanziamento di opere pubbliche per un importo complessivo di €. 163.506,64 (lavori di riqualificazione centro storico 1° e 2° stralcio)

Con nota Prot. nr. 7065/2022 pervenuta in data 07/03/2022, successivamente modificata in data con nota prot. nr. 10403/2022, la società Formigine Patrimonio srl ha comunicato un credito nei confronti del Comune di €. 1.282.201,70.

La differenza di - €. 7.780,82 è dovuta:

- per €. 7.655,54 per Iva su fattura nr. E4001-0000126 del 24/02/2022 relativa al saldo per servizio di spalatura neve
- per €. 41,28 Iva su fattura nr 02980260364 del 17/12/2021 relativa alla fornitura di 25 vaccini antinfluenzali
- per €. 84,00 per maggiore residuo passivo da eliminare in sede di rendiconto 2022.

Il credito del comune verso la società patrimoniale di €. 1.200.308,77 si riferisce a:

- rimborso per contratto di service per €. 289.855,80 (Iva inclusa)
- rimborso spesa personale comandato per €. 818.633,77
- rimborso spese varie (premi assicurativi, spese di formazione, imposta di registro contratti di locazione, pulizie locali farmacia, canone server servizi cimiteriali) per €. 81.896,70.

Con la suddetta asseverazione la società Formigine Patrimonio srl ha comunicato un debito nei confronti del Comune di €. 1.161.673,73.

La differenza di €. 38.635,04 è dovuta:

- per €. 38.635,00 per Iva su fattura service 2018 e 2021
- per €. 0,04 per arrotondamenti.

15.7.2 Nota 2 – Riconciliazione Lepida spa

Alla data del 31/12/2021 non risultano debiti e crediti tra il comune e la società partecipata.

Con asseverazione pervenuta in data 04/04/2022, acquisita al prot.n. 10430, la società Lepida Scpa ha inviato il prospetto dei saldi a credito e debito con gli enti locali Soci al 31/12/2021, dal quale risulta un debito della stessa nei confronti del comune di Formigine di €. 324,44.

Poiché tale somma non trova riscontro nella contabilità dell'ente, in data 04/04/2022, è stata inviata richiesta di chiarimenti in merito alla natura della stessa.

In data 05/04/2022 la società ha comunicato che la somma si riferisce a nota di credito da emettere a favore del comune per conguaglio consortile 2021.

15.7.3 Nota 3 – Riconciliazione Amo spa

Alla data del 31/12/2021 non risultano debiti e crediti tra il comune e la società partecipata.

Con asseverazione pervenuta in data 10/03/2022, acquisita al prot.n. 7483, la società AMO spa ha confermato quanto presente dalla contabilità dell'Ente.

15.7.4 Nota 4 – Riconciliazione Seta spa

Non esistono rapporti di debito/credito tra il Comune e la società partecipata SETA spa, come risulta da nota di riscontro inviata dalla società e acquisita al prot. n. 5241/2022 e n. 8026/2022, completa dell'asseverazione da parte dell'organo di revisione.

15.7.5 Nota 5 – Riconciliazione ACER Modena Azienda Casa ER

L'importo a debito del comune verso ACER Modena Azienda Casa ER alla data del 31/12/2021 si riferisce all'impegno di spesa assunto con det. 666/2020 relativo al contratto di servizio per la gestione di 19 alloggi di ERP per un importo di €. 13.470,00.

Acer Modena con asseverazione pervenuta in data 24/02/2022, acquisita al prot.n. 5727/2022, ha comunicato che al 31/12/2021, non risultavano nel bilancio di Acer, debiti e crediti nei confronti del Comune di Formigine.

A seguito di richiesta di ulteriore verifica, Acer ha inviato la rendicontazione relativa al programma di manutenzione degli alloggi (triennio 2019/2021), dal quale risulta un debito a carico del comune di €. 11.598,42. Il servizio competente provvederà alla verifica della documentazione e alla eventuale liquidazione della quota a carico dell'ente.

15.7.6 Nota 6 – Riconciliazione AESS

L'importo a debito del comune verso AESS pari ad €. 520,00 si riferisce alla quota associativa per l'anno 2021, regolarmente pagata con mandato nr. 849 in data 10/02/2022

Con asseverazione pervenuta in data 10/02/2022, acquisita al prot.n. 4249, AESS ha confermato quanto risultante dalla contabilità dell'ente. Si evidenzia che in AESS non è presente l'organo di revisione.

15.7.7 Nota 7 – Riconciliazione Hera spa

Alla data del 31/12/2021 l'importo a debito del comune verso la società di €. 899.448,14 è relativo a:

- Saldo corrispettivo per servizio Sgrua per €. 873.064,28 (Iva inclusa)
- Consumi per utenze acqua per €. 26.383,86 (Iva inclusa)

Al 31/12/2021, dall'estratto conto fornitore le fatture registrate ammontavano ad €. 881.066,90 (Iva inclusa), regolarmente pagate nei mesi di gennaio e febbraio 2022.

Il credito del comune verso la società Hera spa di €. 217.238,30 è relativo a:

- Saldo contribuito in conto capitale a finanziamento lavori di tombamento canale Cà Longa per €. 25.000,00
- Canone di concessione isole ecologiche anni 2017/2018 e 2021 per €. 217.238,30 (Iva inclusa)

In data 07/02/2022 la società ha comunicato che provvederà alla trasmissione dei dati di riscontro alla verifica dei saldi al 31/12/2021 (inviata dall'Ente in data 04/02/2022 con prot. 3564), a seguito dell'approvazione del progetto di bilancio di Hera spa al 31/12/2021 da parte degli organi competenti.

Alla data di compilazione della relazione non è ancora pervenuto alcun riscontro da parte di Hera spa.

15.8 Siti internet delle partecipate

Anagrafica	Formigine Patrimonio srl
Natura	Società a responsabilità limitata a socio unico
Sede legale	Strada Sant'Anna, 210 - 41122 - Modena
Telefono	059 416327 - 059 416319
Pec	formiginepatrimniosrl@pec.it
Sito internet	https://www.comune.formigine.mo.it/
Quotazione in borsa	No
Attività	Realizzazione e gestione manutentiva del patrimonio immobiliare della Formigine Patrimonio S.r.l. Gestione della Farmacia Comunale

I dati della Formigine Patrimonio srl, partecipata al 100% dal Comune di Formigine, sono reperibili sul sito del Comune di Formigine:

<https://formiginepatrimonio.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza>

Anagrafica	Seta spa
Natura	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario
Partita IVA	02201090368
Sede legale	Strada Sant'Anna, 210 - 41122 - Modena
Telefono	059416711
Pec	segreteria@pec.setaweb.it
Sito internet	www.setaweb.it
Quotazione in borsa	No
Attività	L'esercizio, l'organizzazione, l'impianto e la gestione complessiva dei servizi di trasporto pubblico autofiltranviario e ferroviario di persone e cose in ambito urbano e suburbano

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link

<https://www.setaweb.it/chi-siamo/20/Societ%C3%A0%20trasparente.html>

Anagrafica	AMO – Agenzia per la mobilità e per il trasporto pubblico locale di Modena spa
Natura	Società di capitali a totale capitale pubblico
Partita IVA	02727930360
Sede legale	Strada Sant'Anna, 210 - 41122 - Modena
Telefono	0599692001
Pec	amo.mo@legalmail.it
Sito internet	www.amo.mo.it
Quotazione in borsa	no
Attività	Agenzia per la mobilità e il trasporto locale

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link

<https://www.amo.mo.it/societa-trasparente/>

Anagrafica	Lepida spa
Natura	Società di capitali a totale capitale pubblico

Partita IVA	02770891204
Sede legale	Viale Aldo Moro, 64 - 40127 - Bologna
Telefono	0516338800
Pec	segreteria@pec.lepida.it
Sito internet	www.lepida.it
Quotazione in borsa	no
Attività	La finalità è la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività.

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link
<https://www.lepida.net/societa-trasparente>

Anagrafica	Azienda casa Emilia - Romagna della Provincia di Modena
Natura	Ente Pubblico Economico
Partita IVA	00173680364
Sede legale	Via Cialdini 5 - 41123 Modena
Telefono	059.891.011
Pec	acermo@aziendacasamo.it
Sito internet	http://www.aziendacasamo.it/ita/
Quotazione in borsa	no
Attività	Gestione del patrimonio immobiliare, fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link
<https://www.aziendacasamo.it/ita/Amministrazione-Trasparente>

Anagrafica	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile.
Natura	Associazione
Partita IVA	02574910366
Sede legale	Via Enrico Caruso 3 – 41122 Modena
Telefono	059.451.207
e-mail	info@aess-modena.it
Sito internet	www.aess-modena.it
Quotazione in borsa	No
Attività	Diagnosi e certificazioni energetiche degli edifici quale ente accreditato presso la Regione Emilia-Romagna, studi di fattibilità su progetti di riqualificazione energetica e di sviluppo energie rinnovabili, consulenza a enti locali relativamente alla pianificazione energetica e alla riqualificazione dell'illuminazione pubblica.

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link
<https://www.aess-modena.it/it/amministrazione-trasparente/>

Anagrafica	Hera S.p.A.
Natura	Società di capitali a partecipazione mista pubblico-privata
Partita IVA	04245520376
Sede legale	Viale Berti Pichat, 2/4 - 40127 - Bologna
Telefono	051.287.111
e-mail	info@gruppohera.it
Sito internet	www.gruppohera.it
Quotazione in borsa	Si, segmento FTSE-MIB
Attività	Gestione dei servizi legati al ciclo dell'acqua, all'utilizzo delle risorse energetiche, alla gestione dei servizi ambientali, alla manutenzione del verde pubblico, all'illuminazione pubblica

I dati da pubblicare in merito all'amministrazione trasparente sono pubblicati a questo link
<https://www.gruppohera.it/gruppo/investitori/risultati-e-presentazioni>

15.9 Verso il consolidato

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 all'articolo 11-bis prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile 4/4.

E' in corso di approvazione la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Formigine 2021, nel quale verranno sostanzialmente confermati i dati approvati dalla Giunta Comunale con atto nr.52 del 22/04/2021, che ha individuato il "Gruppo Bilancio Consolidato" composto da:

Società controllate:

Formigine Patrimonio srl

Società partecipate

Amo spa

Lepida spa

Enti strumentali partecipati

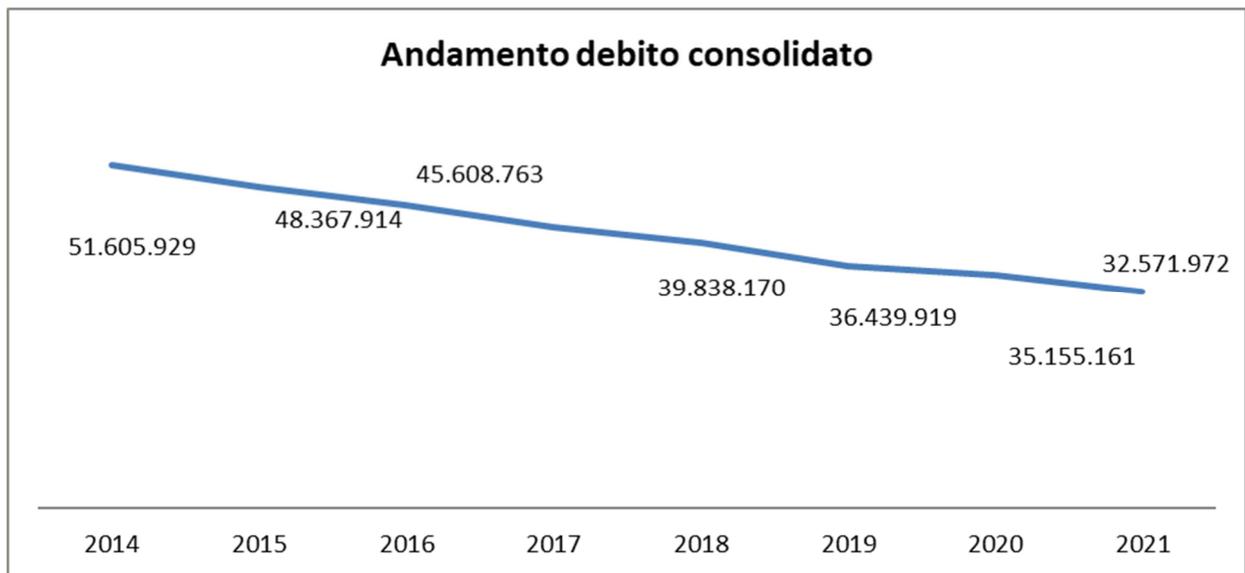
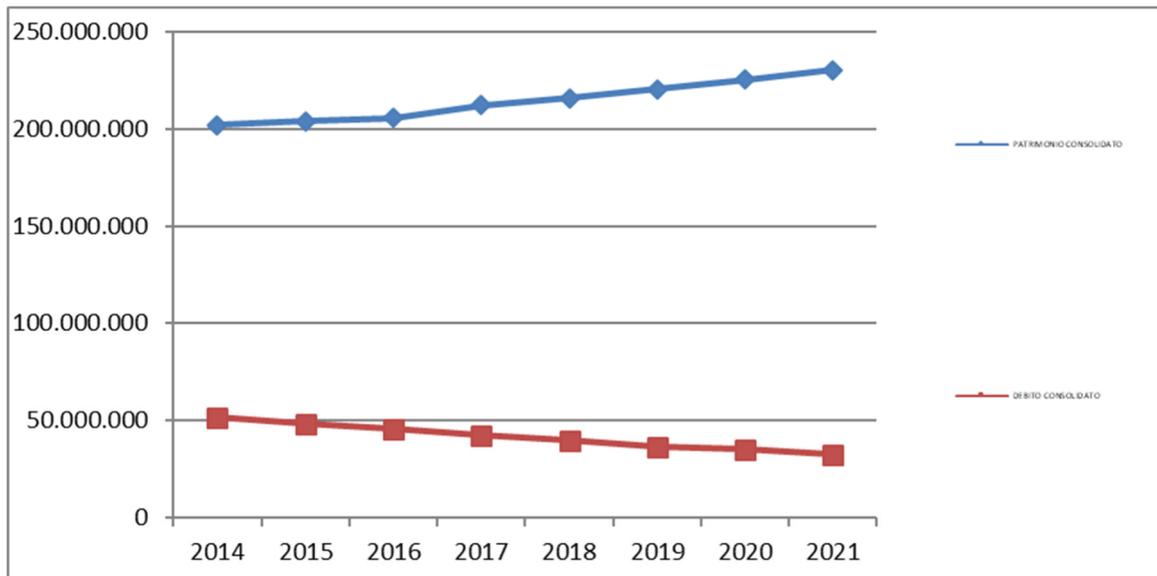
Acer Modena

AESS

A seguire si espongono le tabelle di consolidamento del debito e del patrimonio del Comune di Formigine e della Formigine Patrimonio, il cui bilancio di esercizio è in fase di redazione.

	DATI CONSUNTIVO							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PATRIMONIO CONSOLIDATO	202.130.305	204.202.160	205.716.400	212.523.387	215.987.555	220.715.448	225.417.537	230.516.139
DEBITO CONSOLIDATO	51.605.929	48.367.914	45.608.763	42.356.444	39.838.170	36.439.919	35.155.161	32.571.972
Patrimonio/debito	25,53%	23,69%	22,17%	19,93%	18,44%	16,51%	15,60%	14,13%

Entro il 30 settembre 2022 l'ente dovrà approvare il bilancio consolidato al 31/12/2021. Si ritiene comunque opportuno, come negli esercizi precedenti, fornire informazioni (anticipando i tempi del consolidato) in merito al patrimonio e al debito consolidato con la Formigine Patrimonio.



16 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021, con deliberazione di C.C. nr. 24 del 25/03/2021, si è proceduto al riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, del debito fuori bilancio derivante dalla Sentenza n. 20 del 12/01/2021, pubblicata in data 13/01/2021, pronunciata dal TAR Emilia Romagna, Sezione Seconda, nel ricorso R.G. n. 820/2020, con la quale il TAR ha dichiarato la cessazione della materia del contendere ed ha condannato il Comune di Formigine a corrispondere alla parte ricorrente la somma di Euro 2.500,00 a titolo di compenso per la difesa tecnica, oltre oneri di legge, per un importo complessivo di €. 3.647,80. La spesa è stata interamente coperta dalla polizza di tutela legale Polizza Tutela giudiziaria - AIG Europe SA AG. Assib Underwriting srl – RCD 2021/0004009.

Dopo la chiusura ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2021, non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

17 ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

La fattispecie non ricorre.

18 ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

L'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel in essere alla data del 31/12/2021 è il seguente:

BENEFICIARIO	OGGETTO FIDEIUSSIONE	DELIBERA CC		IMPORTO DELIBERATO	TIPOLOGIA PRESTITO	NOTE
		nr	data			
RESIDENZA FORMIGINE SRL	Realizzazione RSA	22	30/03/2006	556.289	Mutuo UBI anni 15 (2010-2024)- tasso variabile: euribor + 1,25 spread	Quota millesimale 500/1000 di 1,11 milioni di euro (Fiorano 122.383- Maranello 119.045- Sassuolo 314.859,29)
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	Realizzazione investimenti FP come da budget approvato	117	18/12/2008	10.000.000	Mutuo BNL 20 anni (2010-2030) - tasso variabile: euribor + 1,20 spread	Importo mutuo contratto pari ad €. 7.530.000 - Elevabile del 20%
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	Realizzazione investimenti FP come da budget approvato	67	04/10/2010	10.000.000	Mutuo UNICREDIT 20 anni (2012-2032) - tasso variabile: euribor + 0,91 spread	Elevabile del 20%
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	Realizzazione investimenti FP come da budget approvato	27	03/05/2012	2.400.000	Mutuo Carige 15 anni (2013-2028) - tasso variabile: euribor + 6,60 spread	

19 ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

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

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

In merito alle informazioni richieste si espone il seguente elenco.

COMUNE PATRIMONIO IMMOBILIARE : INFORMAZIONI IDENTIFICATIVE DEGLI IMMOBILI POSSEDUTI											
Tipo Bene	Via e n. civico	F g .	M a p p	S u b	Destinazione d'Uso	Tipologia	Tipo utilizzo	Canone/Affitto Attivi annuo	Canone/Affitto passivi annuo	Scadenza	Note
Capoluogo e Frazioni											
Terreno	P.zza Calca gnini d'Este 1 Formigine	32	47	4	Fossato interno	Bene Demaniale	Concessione	€ 4.000,00		31/08/2025	E' stata effettuata una riduzione del canone nel 2020 per fare fronte all'emergenza Covid di complessivi € 44.733.33 Nel 2021, per le motivazioni di cui sopra, la riduzione Del canone è stata concessa per € 20.715,60
Fabbricato			47	3	Ristorante		Concessione	€ 40.000,00			
			48	4	Uff. Pubblici, Museo						
			49								
Fabbricato	Via Sassuolo 4 e 6 Formigine	32	194	3 4 5 6 7 8 193	Casa delle associazioni	Patrim. Indisponibile	Assegnazione in uso	gratuito		31/12/2021	Nel 2020 è stato decurtato a tutte le associazioni il canone dovuto per il 2019 per far fronte all'emergenza covid
Fabbricato	Via G. Mazzi 81 Formigine	31	41	5	Ospizio	Patrim. Indisponibile	Concessione		gratuita	30/11/2021	
Fabbricato	Via G.Maz	31	176	1 2	Garage Abitazione	Patrim.	Concessione ACER		gratuita	31/12/2023	

	zini 120 Formi gine				Civile	Indisp onibil e					
			3		Abitazione Civile						
			4		Abitazione Civile						
			5		Abitazione Civile						
			6		Abitazione Civile						
			7		Abitazione Civile						
Fabbricato	Via Sant' Onofri o Formi gine	3 1	35	4	Garage	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato		3 2	32 3	1	centro prelievi	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one	€ 33.769,41		31/08/202 6	
Fabbricato		3 2	32 5	3	R.S.A	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato		3 2	32 5	7		Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato	Via Giardi ni Sud Formi gine	3 2	32 5	8		Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato		3 2	32 5	1 3		Patrim · Indisp onibil e	Convenzi one			16/03/203 3	
Terreno		3 2	32 5	1 4	Area Urbana	Patrim · Indisp onibil e					
Terreno		3 2	32 5	1 7	Area Urbana	Patrim · Indisp onibil e					
Terreno		3 2	32 5	1 8	Area Urbana	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato	Via San Pietro Formi gine	3 2	67		bagni pubblici	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato	Via Sant'A ntonio 4/ Formi	3 9	43	4	Centro Informa giovani	Bene Dema niale					
				5	deposito						
				6	bagni						

	gine			pubblici									
			7	Sede Associazioni		Comodat o d'uso		grat uito					
			8	Bar		Concessi one	€ 15.150,00		18/04/202 8			E' stata effettuata una riduzione del canone nel 2020 per fare fronte all'emergenza Covid di complessivi € 7.177,57	
												Nel 2021, per le motivazioni di cui sopra, la riduzione Del canone è stata concessa per € 3.588,78	
Terreno		3 1	36 8	1	Corte comune	Patrim · Indisp onibil e		Concessi one ACER	grat uita	31/12/202 3			
		3 1	36 8	2	Parti comuni	Patrim · Indisp onibil e							
		3 1	36 8	3	Zona ricreativa	Patrim · Indisp onibil e							
		3 1	36 8	5	Cantine	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one ACER		grat uita	31/12/202 3			
							-		-	-			
	Via Sant' Onofri o Formi gine	3 1	36 8	7	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e							
Fabbricato		3 1	36 8	8	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e							
		3 1	36 8	9	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one Acer		grat uita	31/12/202 3			
		3 1	36 8	10	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e							
		3 1	36 8	11	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e							
		3 1	36 8	12	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e							

		31	368	13	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	14	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	15	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	16	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	17	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	18	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	19	Soffitta	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	20	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e						
		31	368	21	Mini Alloggio	Patrim · Indisp onibil e	A disposizio ne					
											-	
Fabbricato	Via Strade lla 17 Formi gine	46	60	1	Abitazione civile	Patrim · Dispo nibile	Comodat o d'uso	grat uito				
		46	60	2	Abitazione Civile	Patrim · Dispo nibile	A disposizio ne					
Fabbricato	Via Bonec ati 3 Magre ta	4	11	3	Centro Diurno	Patrim · Indisp onibil e	Convenzi one					
Fabbricato												
Terreno	Via C. Castig lioni Formi gine	32	400		Terreno	Patrim · Indisp onibil e						
Terreno		32	402		Terreno	Patrim · Indisp						

						onibile					
Fabbricato	Via A. Fiori 8/B Formigine	15	18		Centro riabilitativo diurno	Patrim. Indisponibile	Concessione	€ 35.700,00		30/11/2026	
Fabbricato	Via per Castelnuovo 200 Colombaro	57	17	4	Centro di formazione specializzata	Patrim. Indisponibile	Concessione	€ 15.002,00		03/03/2029	
Fabbricato	Via Trento Trieste 4 Formigine	32	44	3	Garage	Patrim. Disponibile	Comodato d'uso		gratuito		
				4	Garage	Patrim. Disponibile	Comodato d'uso		gratuito		
				4	Garage	Patrim. Disponibile	Comodato d'uso		gratuito		
Palazzina	Via della Fornace 3 Formigine	49	44	2	Sala ricreativa	Patrim. Indisponibile	Convenzione		gratuita	09/10/2023	
Fabbricato	Via G. Rossa 30 Formigine	45	17	1	Centro pasti	Patrim. Indisponibile	diritto di superficie	€ 3.000,00	€ 19.996,00/anno	31/08/2027	
Prefabbricati	Via Quattro Passi 120 Formigine	45	111		Centro protezione civile	Patrim. Indisponibile	Assegnazione in uso		gratuito	28/02/2019	IN CORSO DI RINNOVO
Terreno	Via Monsignor G. Cavazzuti 18 Formigine	34	39	0		Patrim. Indisponibile					
Fabbricato		34	39	0	Scuola primaria	Patrim. Indisponibile	Concess. palestra	€ 1.050,00		31/08/2021	
Terreno						Patrim. Indisponibile					
Fabbricato	Via Erri Billò 49, 51 Casina lbo	16	14	3	Scuola primaria	Patrim. Indisponibile	Concess. Palestra	€ 1.200,00		31/08/2021	
Fabbricato					Spogliatoi	Patrim. Indisponibile					
Isola ecologica "Boomerang"	Via N. Copernico	21	36	5	Isola ecologica	Patrim. Indisponibile	Concessione	€ 62.210,00			

	Casina llo				onibile						
			424		Patrim Indisponibile						
Isola ecologica "Crisalide"	Via Mazzacavallo Magreta	10	503		Isola ecologica Patrim Indisponibile			31/12/2021			
FORMIGINE Impianti sportivi											
Terreno				1	Patrim Indisponibile						
Fabbricato	Via J. Barozzi	40	19	2	Spogliatoio Patrim Indisponibile	Concessione	€ 4.000,00	31/08/2021			Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto per l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid
Fabbricato				3	Tribune e magazzini Patrim Indisponibile						
Parcheggi		40	211		Patrim Indisponibile						
Fabbricato	Via Tassoni	40	262		Ex colombofila "R. Giacobazzi" Patrim Disponibile	Concessione	€ 300,00	31/12/2021			Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto per il 2019 per far fronte all'emergenza covid
Terreno			337		Patrim Indisponibile						
Terreno	Via Sant'Antonio	34	431	1	Patrim Indisponibile	Concessione	€ 3.800,00	31/08/2021			
Fabbricato				2	Spogliatoi Patrim Indisponibile						Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid
Fabbricato	Viale dello Sport	29	298		Spogliatoio Patrim Indisponibile						
Terreno			167	1	Patrim Indisponibile						

					onibile								
Fabbricato	Via Landucci			4	Palazzina ricreativa	Patrim. Indisponibile	Concessione	€ 13.200,00		09/07/2022	E' stata effettuata una riduzione del canone nel 2020 per fare fronte all'emergenza Covid di complessivi € 6.253,72		
Fabbricato	Via Liandi	16	3		Spogliatoi	Patrim. Indisponibile	Concessione (2)				Nel 2021, per le motivazioni di cui sopra, la riduzione del canone è stata concessa per € 3.313,13		
Terreno	Via Vedriani	14	396	1		Patrim. Indisponibile	Assegnazione in uso				Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid		
Fabbricato				2	Spogliatoi	Patrim. Indisponibile							
Terreno				186	1							Patrim. Indisponibile	
Fabbricato				186	2	Palazzina ricreativa						Patrim. Indisponibile	gratuito
Fabbricato				611		Spogliatoi						Patrim. Indisponibile	Concessione (2)
Terreno				610								Patrim. Indisponibile	Concessione (2)
MAGRETA Impianti sportivi													
Fabbricato	Via Magelano 4	9	304	1		Patrim. Indisponibile	Concessione (3)				Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid		
				2	Palestra	Patrim. Indisponibile							
				3	Magazzino	Patrim. Indisponibile						Comodato d'uso	gratuito
Viabilità	Via Mazzacavallo	10	425	1		Demanio Accidentale							
Terreno				2		Patrim.	Concessione (3)	€ 3.000,00		31/08/2021			
Fabbricato				3	Spogliatoio								

					Indisp onibil e						
Viabilità			4	Area Urbana	Dema nio Accid entale						
Terreno			1		Patrim · Indisp onibil e						
Fabbricato	Via Don L. Orion e	9	45 6	2	Palazzina ricreativa	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato				3	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one	€ 9.585,55	06/12/202 7		E' stata effettuata una riduzione del canone nel 2020 per fare fronte all'emergenza Covid di complessivi € 6.253,72	
										Nel 2021, per le motivazioni di cui sopra, la riduzione del canone è stata concessa per € 2.923,59	
CORLO Impianti sportivi											
Fabbricato	Via Corlet to 2	2 7	23 4	3	Palestra	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one	€ 2.250,00		Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid	
COLOMBARO Impianti sportivi											
Terreno				1		Patrim · Indisp onibil e				Nel 2020 è stato decurtato il canone dovuto l'anno in corso per far fronte all'emergenza covid	
Fabbricato	Via Don L. Gibert i 40			2							
Terreno				3							
Fabbricato				4	Palazzina ricreativa						
Fabbricato	Via Don L. Gibert i 38	5	18 5	5	Spogliatoi						
Terreno	Via Don L. Gibert i 34	2	12 8	1		Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato				2	Palestra	Patrim · Indisp onibil e					
Fabbricato	Via Don Luigi Gibert i	5 2	18 5		Spogliatoio calcio	Patrim · Indisp onibil e	Concessi one	€ 3.600,00	31/08/202 1		
Capoluogo e Frazioni											
Fabbricato	Via H. Pagan i 23, 25				Scuola primaria	Formi gine Patrim onio	Locazion e	€ 425. 000, 00	31/08/202 4		

						srl							
Fabbricato	Via C. Monzani 1				Nido dell'infanzia	Formigine Patrimonio srl	Locazione			€ 70.833,05	31/12/2025		
Fabbricato	Via C. Darwin 4				Scuola primaria	Formigine Patrimonio srl	Locazione			€ 170.000,00	31/08/2023		
Fabbricato	Via Pederzona 101				Canile intercomunale	Formigine Patrimonio srl	Locazione			€ 26.253,93	31/05/2021		
Fabbricato	Via Sant'Onofrio 5/A				Foresteria	Formigine Patrimonio srl	Locazione			€ 5.000,00	31/03/2022		
Fabbricato	Via della Stazione 9				abitazione e altri locali	Agenzia trasporti	Convenzione gratuita						
FORMIGINE						Como datario							
Impianto comparto san Francesco	P.zza Roma 58	38	870	1	Terreni di gioco	A.S.D. P.G.S. SMILE	contributo			€ 13.800,00	31/08/2021	Per il periodo settembre - dicembre 2020 è stata fatta una riduzione del contributo del 20%	
				2	Spogliatoi								
CORLO													
Impianti sportivi	Via Battezzate		70		Campi								
			71		Campo in sintetico								
		19	72		Bocciodromo coperto	A.S.D. CORLO	contributo			€ 36.000,00	31/08/2021	Per il periodo settembre - dicembre 2020 è stata fatta una riduzione del contributo del 17.29%	
			73		Campo calcetto in sintetico								
			74		Spogliatoi								
			75		Palestra								
MAGRETA													
Comparto sportivo	Via Magellano		401		Campo da calcio	A.S.D. ASSO CIAZI ONE MAGRETA	contributo			€ 12.800,00	31/08/2021	Per il periodo settembre - dicembre 2020 è stata fatta una riduzione del contributo del 17.18%	
					Campo calcetto in sintetico								
					Campo da Beach Volley								

L'elenco completo dei beni immobili è pubblicato sul sito del Comune nella sezione amministrazione trasparente.

20 CONSIDERAZIONI FINALI

D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Art. 11 Schemi di bilancio

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

20.1 Stock del debito e Indice di tempestività dei pagamenti

La legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019), commi 857 e seguenti, ha introdotto una serie di misure volte a stimolare le Amministrazioni ad un più rigoroso rispetto dei tempi di pagamento delle fatture, disciplinati dal D.lgs. 231/2002. Tra queste misure la più rilevante è l'obbligo di effettuare un accantonamento al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali (FGDC), per gli Enti che non rispettano determinati indicatori. In particolare quando:

- l'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre non è stato ridotto di almeno il 10% rispetto quello del secondo esercizio precedente. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- l'indicatore dei tempi di ritardo nel pagamento delle fatture è positivo. L'indicatore misura lo scostamento tra la data di pagamento e la data di scadenza della fattura. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg .

La legge 145/2018 prevedeva inoltre che il calcolo dei due indicatori, necessario per verificare la sussistenza dei presupposti per l'obbligo di accantonamento, venisse fatto automaticamente dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), grazie al sistema dei pagamenti SIOPE+.

La legge di bilancio 2020, legge 160/2019, ha tuttavia differito tale obbligo al 2021 in modo tale da concedere alle Amministrazioni più tempo per allineare i propri dati a quelli contenuti nella Piattaforma dei Crediti Commerciali e migliorare, eventualmente, i propri tempi di pagamento.

Il Comune di Formigine, in sede di predisposizione del bilancio 2021/2023, non ha previsto un accantonamento al FGDC in quanto dai dati parziali a disposizione non ne ricorrevano i presupposti.

Con deliberazione di G.C. n. 23 del 24/02/2022 è stata confermata l'assenza, per l'anno 2021, dei presupposti necessari per far scattare l'obbligo di accantonamento in quanto l'Ente è riuscito, durante l'esercizio, ad allineare i propri dati con quelli della Piattaforma e a mantenere ottimi risultati con riferimento al tempo di pagamento delle fatture.

In relazione agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 859-872 della legge 145/2018, l'Ente presenta i seguenti indicatori:

Stock del debito al 31/12/2020	-45.263
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	-40.737
Fatture ricevute nel 2021	13.928.056
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021	696.403
Stock del debito al 31/12/2021	-35.063
Indicatore di ritardo dei pagamenti	-12

Rimangono altresì validi gli obblighi in materia di trasparenza introdotti dal D.lgs. 33/2013 che prevede, in particolare, la pubblicazione trimestrale e annuale dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (ITP) sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione Trasparente".

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione. La differenza con l'indicatore di ritardo nei pagamenti è dovuta al fatto che l'ITP prende in considerazione soltanto le fatture pagate, calcolandone lo scostamento tra data scadenza e data di pagamento. L'indicatore del tempo medio di ritardo, invece, considera anche eventuali fatture scadute e non pagate assegnando una data fittizia di pagamento al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento. Chiaramente per gli Enti che non hanno fatture scadute e non pagate, i due indicatori tendono a coincidere.

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale di cui al DPCM 22/09/2014, come calcolato in maniera automatica dalla Piattaforma dei crediti commerciali:

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021	-11,28
---	--------

20.2 Risultati conseguiti

Il Comune di Formigine, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. nr. 47 del 13/06/2019 le Linee Programmatiche del mandato amministrativo 2019/2024, dando così avvio al processo di programmazione strategica dell'ente.

Attraverso tale atto di pianificazione, sono state definite le linee strategiche che rappresentano le politiche da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Piano strategico 1 – Formigine bella e sostenibile

Piano strategico 2 – Formigine vivibile e attraente

Piano strategico 3 – Formigine solidale e trasparente

Nel primo anno del mandato amministrativo 2019/2024, individuati gli indirizzi strategici, sono stati definiti per ogni linea strategica, i programmi, i progetti e gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato nel nuovo Documento Unico di Programmazione (DUP) che viene aggiornato ogni anno dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione. Il documento di programmazione a cui si riferisce la presente rendicontazione di risultati è la Nota di Aggiornamento al DUP 2021/2023 approvata dal Consiglio Comunale con proprio atto n. 124 del 17/12/2020.

La verifica dello stato di attuazione dei programmi è stata rendicontata al consiglio comunale con deliberazione di C.C. n. 95 del 30/09/2021

Il monitoraggio relativo allo stato di attuazione della programmazione rappresenta infatti il presupposto necessario per la programmazione futura.

20.3 Altre informazioni

Non si ritiene vi siano ulteriori informazioni rilevanti.

Formigine, 05/04/2022