

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2021**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 5
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 6
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 7
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 9
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 10
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 11
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 13
4.3.3	Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione	Pag. 14
4.4	Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa	Pag. 15
4.5	Diritti reali di godimento	Pag. 16
4.6	Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 17
4.7	Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	Pag. 18
4.8	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	Pag. 19
4.9	Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili	Pag. 20
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 21
5.1	Entrate	Pag. 22
5.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Pag. 24
5.1.2	Trasferimenti correnti	Pag. 25
5.1.3	Entrate extratributarie	Pag. 26
5.1.4	Entrate in conto capitale	Pag. 27
5.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 29
5.1.6	Accensione prestiti	Pag. 30
5.1.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 31
5.1.8	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 32
5.2	Spese	Pag. 33
5.2.1	Missioni	Pag. 35
5.2.2	Spese correnti	Pag. 38
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 39
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 40
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 41
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 42
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 43
5.3	Equilibri	Pag. 44
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 45
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 46
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 47
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 48
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 49
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 50
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 51
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 52
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 53
7.1	Conto economico	Pag. 54
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 55
7.3	Le società partecipate	Pag. 57
8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 58
8.1	Situazione di cassa	Pag. 59

8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 60
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 61
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 65
8.4.1	Indicatori sintetici	Pag. 66
8.4.2	Indicatori analitici di entrata	Pag. 70
8.4.3	Indicatori analitici di spesa	Pag. 73
9	CONCLUSIONI	Pag. 80

2 Premessa

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione: non ricorre la fattispecie;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3 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 ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.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 ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Nella parte entrata è indicata la quota di avanzo applicata al bilancio 2021, che passa da una previsione iniziale di euro 7.682.006,33 a una previsione definitiva di euro 7.685.622,40 così composta:

- 7.682.006,33 relativa all'avanzo accantonato da FAL, come quota da estinguere al 31/12/2020.
 - 3.616,07 relativa all'avanzo vincolato, come vincolo formalmente attribuito dall'ente, applicato con delibera CC di variazione n. 28 del 30/07/2021.
- Nella parte spesa è indicata la quota di disavanzo pari a euro 683.975,60 così costituita:
- 279.140,97 relativa al disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare in 30 anni a partire dal 2015, come previsto dalla delibera di CC n. 40 del 9/07/2015;
 - 154.190,89 relativa al disavanzo da FCDE da ripianare in 15 anni a partire dal 2021, come previsto dalla delibera di Consiglio n. 29 del 12/11/2020.
 - 250.643,74 relativa alla quota di capitale del FAL da rimborsare nel 2021.

Si fa presente che nel corso del 2021 e in particolare con l'art. 52 del d.l. 73/2021 è stata introdotta una nuova modalità di contabilizzazione del FAL secondo cui la quota capitale di rimborso dell'anticipazione deve essere finanziata con entrate di competenza dell'anno e quindi non è più possibile applicare l'avanzo accantonato del FAL. Gli effetti saranno già visibili nella compilazione dell'allegato A1 che verrà trattato nel paragrafo 4.3.1.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	7.682.006,33	3.616,07	7.685.622,40	0,05	
Fondo pluriennale vincolato	8.014.887,54	0,00	8.014.887,54	0,00	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.013.726,46	650.006,17	9.663.732,63	7,21	9.185.738,33
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	538.997,74	919.341,02	1.458.338,76	170,56	1.459.641,90
Titolo 3					
Entrate extratributarie	3.435.130,78	246.948,71	3.682.079,49	7,19	2.125.050,50
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	10.706.324,84	-458.636,82	10.247.688,02	-4,28	1.155.775,12
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	0,00	29.790.000,00	0,00	18.141.616,30
TOTALE ENTRATE	73.181.073,69	1.361.275,15	74.542.348,84	1,86	32.067.822,15

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	683.975,60	0,00	683.975,60	0,00	
Titolo 1					
Spese correnti	12.459.219,02	1.819.911,97	14.279.130,99	14,61	10.128.495,59
Titolo 2					
Spese in conto capitale	18.245.017,67	-458.636,82	17.786.380,85	-2,51	2.658.181,80
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	8.002.861,40	0,00	8.002.861,40	0,00	571.498,81
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	0,00	29.790.000,00	0,00	18.141.616,30
TOTALE SPESE	73.181.073,69	1.361.275,15	74.542.348,84	1,86	31.499.792,50

4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio
Delibera di Giunta n. 61 del 19/05/2021 VARIAZIONE BILANCIO OOPP
Delibera di Giunta n. 75 del 10/06/2021 VARIAZIONE BILANCIO
Delibera di Giunta n. 83 del 29/06/2021 variazione bilancio
Delibera di Giunta n. 95 del 15/07/2021 variazione bilancio
Delibera di Consiglio n. 28 del 30/07/2021 Assestamento generale di bilancio e salvaguardia equilibri 2021/2023
Delibera di Giunta n. 117 del 07/10/2021 Variazione, in via d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023. (art.175, comma4,del Tuel)
Delibera di Giunta n. 118 del 12/10/2021 Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 - 2023 (Art. 175, comma 4 del TUEL).
Delibera di Giunta n. 119 del 13/10/2021 variazione al bilancio
Delibera di Giunta n. 130 del 10/11/2021 variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione
Delibera di Giunta n. 135 del 26/11/2021 variazione bilancio
Delibera di Giunta n. 138 del 30/11/2021 Var urgente di bilancio
Delibera di Giunta n. 140 del 30/11/2021 Prelievo dal Fondo di Riserva
Delibera di Giunta n. 146 del 13/12/2021 variazione di cassa
Delibera di Giunta n. 151 del 22/12/2021 Prelevamento dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)
spese Obbligatorie n. 3 del 07/04/2022 Riaccertamento fpv

4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti.

I commi 897-898 della legge 145/2018 stabiliscono che, coloro che presentano una lettera e) del risultato di amministrazione negativa, possono applicare avanzo al bilancio per un importo non superiore a:

- sommatoria tra il risultato esposto alla lettera A), meno il FAL e meno il FCDE, a cui si somma la quota del disavanzo posto a carico dell'esercizio;
- quota annua del disavanzo ripianato nell'esercizio, se superiore alla sommatoria di cui sopra.

Gli enti pertanto devono verificare che le quote di avanzo che applicano al bilancio rientrino in tali limiti, fatta eccezione per

- a) l'applicazione al bilancio del fondo anticipazione di liquidità;
- b) l'applicazione al bilancio del fondo funzioni fondamentali;

che possono essere applicate al bilancio anche da parte degli enti in disavanzo, senza limitazione alcuna.

Per il Comune di Rocca di Papa, esclusa la quota relativa al FAL, la quota massima applicabile per il 2021 ammonta ad € 433.331,86. Di detta somma è stata utilizzato € 3.616,07.

Il Comune di Rocca di Papa è in disavanzo dal 2015 in quanto la parte disponibile del risultato di amministrazione (lettera E del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione) è negativa. In particolare nel triennio 2019/2021 il disavanzo è stato così composto:

31/12/2019 € 9.330.887,31 di cui:

€ 7.018.024,01 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (€ 39.499,94 quota 5/30 di competenza del 2019 non ripianata e applicata al bilancio di previsione 2020/2020, esercizio 2020; € 6.978.524,07 residuo da ripianare dal 2020 in 25 quote costanti di € 279.140,97);

€ 2.312.863,30 maggior disavanzo determinatosi in conseguenza del calcolo del FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario da ripianare in 15 rate costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

31/12/2020 € 9.010.427,64 di cui:

€ 6.697.564,34 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2021 in 23 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 24) di € 277.322,03;

€ 2.312.863,30 maggior disavanzo accantonamento FCDE da ripianare in 15 rate costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

31/12/2021 € 8.575.935,99 di cui:

€ 6.417.263,58 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2022 in 22 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 23) di € 276.162,24;

€ 2.158.672,41 maggior disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2022 in 14 rate costanti di € 154.190,89.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	13.592.457,37	16.774.221,10	18.553.884,85
di cui			
parte accantonata	21.872.919,97	24.662.118,47	25.940.196,89
parte vincolata	1.050.424,71	1.122.530,27	1.069.585,36
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	120.038,59
parte disponibile	-9.330.887,31	-9.010.427,64	-8.575.935,99

PARTE VINCOLATA	2021
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	746.895,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	320.537,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	456,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.696,07
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	1.069.585,36

PARTE ACCANTONATA	2021
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.083.224,83
Fondo anticipazioni liquidità	7.431.362,59
Fondo perdite società partecipate	9.296,22
Fondo contenzioso	1.042.522,17
Altri accantonamenti	373.791,08
Totale parte accantonata	25.940.196,89

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 25.940.196,89 ed è costituita da:

- **FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'**: come anticipato nel paragrafo 4.1, con l'art. 52 del d.l. 73/2021 è stata introdotta una nuova modalità di contabilizzazione del FAL. In particolare è stato ridotto l'accantonamento relativo al FAL da iscrivere tra i fondi accantonati del risultato di amministrazione della quota capitale rimborsata nel 2021. Le risorse pari a € 250.643,74 sono state esposte in un'apposita voce denominata "Ripiano disavanzo anticipazioni di liquidità" sempre tra i fondi accantonati nella sezione "altri accantonamenti". Tale soluzione, indicata anche nella nota ANCI-UIPI, ha lo scopo di consentire anche gli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della legge 145/2018, che diversamente andrebbero a ridurre il disavanzo e quindi non potrebbero più essere applicate.

- **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**: il calcolo è stato fatto applicando la media al quinquennio 2017/2021. Si precisa che il comune di Rocca di Papa ha utilizzato la facoltà concessa dall'art. 107-bis del d.l. 18/2020 (decreto Cura-Italia), estesa anche al 2021 grazie alla modifica disposta dall'art. 30-bis del d.l. 40/2021, comma 1, introdotto in sede di conversione in legge, che, con riferimento all'emergenza COVID, consente agli enti locali di sostituire, ogni qual volta ricorrano nella media, i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019. Il dato finale è pari a € 17.083.224,83 subendo un incremento di € 1.091.796,55 rispetto al 2020.

- **FONDO RISCHI CONTENZIOSO**: l'ente ha effettuato la ricognizione del contenzioso al 31/12/2021 (cfr. nota prot. n. 8457 del 21/03/2021) e determinato il fondo in ossequio al punto 5.2, lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato A/2 al d.lgs. 118/2011 e sulla base della classificazione delle passività potenziali così come indicato dalla recente giurisprudenza della Corte dei Conti. A seguito di una successiva ricognizione si è reso necessario accantonare la somma pari ad € 63.793,01.

- **FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE**: è stata confermata la cifra accantonata al 31/12/2020 pari a € 9.296,22. Si ricorda che con riferimento all'emergenza COVID, l'art. 10, comma 6-bis, del d.l. 77/2021 ha disposto la sospensione dell'art. 21 del d.lgs. 175/2016 relativamente alle perdite di esercizio 2020. Quindi, in forza di tale previsione, gli enti possono non accantonare nel risultato di amministrazione la quota di perdita riferita al bilancio di esercizio 2020 delle proprie società partecipate.

- **ALTRI ACCANTONAMENTI**: al 31/12/2021 sono stati accantonati:

- € 250.643,74, relativamente alla quota FAL di cui sopra secondo le nuove modalità di contabilizzazione;

- € 70.000 per rinnovi contrattuali per quanto riguarda il personale non dirigente degli enti locali, il cui CCNL 21/05/2018 è scaduto il 31 dicembre 2018;

- € 3.447,34 per trattamento di fine mandato sindaco destinato a far fronte al pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco che matura in relazione al tempo di esercizio della carica;

- € 49.700 relativamente al fondo garanzia debiti commerciali che era stato stanziato nella missione 20 del bilancio di previsione ai sensi dell'art. 1 comma 862 della L. 145/2018.

CAPITOLO DI SPESA		Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
Fondo anticipazioni liquidità			
2021 448403	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SS.MM.II.	7.431.362,59	7.431.362,59
Totale Fondo anticipazioni liquidità		7.431.362,59	7.431.362,59
Fondo crediti dubbia esigibilità			
2021 35705	ACCANTONAMENTO FCDE	1.091.796,55	17.083.224,83
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		1.091.796,55	17.083.224,83
Fondo contenzioso			
2021 35801	FONDO RISCHI	63.793,01	1.042.522,17
Totale Fondo contenzioso		63.793,01	1.042.522,17
Altri accantonamenti			
2021 35707	FONDO TFM	0,00	3.447,34
Totale Altri accantonamenti		0,00	3.447,34
Fondo perdite società partecipate			
2021 35710	fondo perdite società partecipate	0,00	9.296,22
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	9.296,22
Altri accantonamenti			
2021 35711	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	70.000,00
2021 35803	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	49.700,00	49.700,00
2021 35709	RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	0,00	250.643,74
Totale Altri accantonamenti		49.700,00	370.343,74

CAPITOLO DI SPESA	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
Totale	8.636.652,15	25.940.196,89

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 1.069.585,36 ed è costituita da:

- vincoli da legge per € 746.895,96. Tra questi vincoli ci sono le sanzioni del codice della strada, gli oneri da permessi da costruire e il fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 che verrà trattato nel paragrafo 5.1;
- vincoli da trasferimenti per € 320.537,29. Tra questi vincoli ci sono diversi contributi di parte corrente e investimenti nonchè i risortri di spesa specifici per fondi COVID, anch'essi trattati nel paragrafo 5.1;
- vincoli da finanziamenti per € 456,04. Questi vincoli non hanno subito modifiche rispetto al rendiconto 2020;
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 1.696,07, relativi al vincolo costituito in sede di rendiconto 2020 e oggetto di applicazione nel bilancio di previsione 2021.

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 *
Vincoli da leggi e principi contabili					
2019 111	Vincoli da leggi	2019 222	Vincoli da leggi	23.866,93	746.895,96
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				23.866,93	746.895,96
Vincoli da trasferimenti					
2019 333	Vincoli da trasferimenti	2019 444	Vincoli da trasferimenti	45.146,75	320.537,29
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				45.146,75	320.537,29
Vincoli derivanti da finanziamenti					
2019 222	Vincoli da finanziamenti	2019 666	Vincoli da finanziamenti	0,00	456,04
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	456,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
2020 4444	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	2020 9999	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.696,07	1.696,07
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.696,07	1.696,07
Altri vincoli					
				0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00
Totale				70.709,75	1.069.585,36

* valori al netto delle risorse accantonate

4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a euro 120.038,59.

Si tratta dei vincoli relativi alle concessioni dei loculi già esistenti al 31/12/2020 ed erroneamente riportati tra i vincoli da leggi, anziché tra i vincoli destinati agli investimenti.

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 *
Destinato ad investimenti				
2021	loculi cimitero	2021	loculi cimitero	120.038,59
377900		377900		
Totale Destinato ad investimenti				120.038,59
Totale				120.038,59

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

Per l'esercizio 2021, ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 18/11/2020, il Tesoriere Comunale ha concesso al Comune di Rocca di Papa un'anticipazione di tesoreria di € 3.427.085,15, pari a 3/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto di gestione 2019.

Nel corso del 2021 l'Ente non ha fatto ricorso a detta anticipazione di tesoreria e non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità per il pagamento dei propri debiti.

4.5 Diritti reali di godimento

Non ricorre la fattispecie.

4.6 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non ricorre la fattispecie.

4.7 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare

Si rinvia agli elenchi dei beni mobili e immobili allegati alla presente relazione.

4.8 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

4.9 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2021	Presenze al 31/12/2021
B	11	12
C	25	26
D	9	11

Viene riportato il compenso annuo erogato al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e ai componenti del Collegio dei Revisori dei conti.

CARICA	Compenso lordo/importo impegnato
Sindaco e assessori comunali	€ 101.673,78
Assessori comunale	
Consiglieri comunali (per consigli comunali e commissioni consiliari)	€ 5.000,00
Collegio dei Revisori dei Conti	€ 50.726,10

5 ANALISI DELLA COMPETENZA

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

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

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

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

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

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza	+	32.067.822,15
Impegni di competenza	-	31.499.792,50
Saldo		568.029,65
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	8.014.887,54
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	6.340.421,89
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	7.685.622,40
Disavanzo di Amministrazione	-	683.975,60
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	7.431.362,59
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.812.779,51

5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

Merita un particolare approfondimento per le entrate le attribuzioni fatte dal Governo a seguito dell'evento pandemico, correlato alla diffusione del virus SarsCov-2, 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 2021 n. 176, 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. 11 dicembre 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. La compilazione di tale modello scade entro il 31/05/2022, tuttavia le risultanze sono sin da ora riportate nel rendiconto 2021 e in particolare nell'allegato A2, di cui al paragrafo 4.3.2.

Di seguito si elencano le entrate registrate dall'Ente connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19:

- **FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI art. 106 D.L. 34/2020 convertito con modificazione dalla L. 77/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 convertito con modificazione dalla L. 126/2020 (c.d. Fondone):** al Comune di Rocca di Papa è stato assegnato per il 2021 l'importo complessivo di € 602.104,63.
- **Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU)** relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A): al Comune di Rocca di Papa è stato assegnato per il 2021 l'importo complessivo di € 8.276.
- **Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020** (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): al Comune di Rocca di Papa è stato assegnato per il 2021 l'importo complessivo di € 4.143.
- **Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP)** - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B): al Comune di Rocca di Papa è stato assegnato per il 2021 l'importo complessivo di € 31.745.

L'utilizzo delle cifre di cui sopra è consentito sia a copertura delle minori entrate che si sono registrate nel 2021 rispetto al 2019 e sia a copertura delle maggiori spese relative al COVID che si sono registrate nel 2021 rispetto al 2019, al netto delle minori spese sempre causa COVID.

Per il comune di Rocca di Papa le risultanze sono le seguenti:

- minori entrate pari a € 1.705.306;
- maggiori spese pari a € 50.011 principalmente relative ai servizi sociali;
- minori spese (relative al FCDE delle minori sanzioni CDS) pari a € 1.073.255.

Questo ha portato a un utilizzo totale sia del "fondone" che dei ristori specifici di entrata. Pertanto tra i vincoli di legge dell'allegato A2, il vincolo al 31/12/2021 delle suddette voci è pari a ZERO.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa, il comune di Rocca di Papa ha ottenuto i seguenti importi:

- **Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori** - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021): euro 38.108 interamente impegnati nel corso del 2021;
- **Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche** - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il

Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): euro 183.435 interamente impegnati nel corso del 2021;

- **Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività** - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): euro 96.104,17 utilizzati nel 2021 per euro 71.986,13;
- **Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria** - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82): euro 9.890 che non sono stati accertati nel 2021 in quanto non incassati.

Pertanto tra i vincoli da trasferimenti dell'allegato A2, l'unico vincolo che si è venuto a creare al 31/12/2021 è quello relativo alle agevolazioni TARI per un importo di euro 24.118,04.

5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Fondi perequativi dallo Stato	1.308.286,87	1.403.878,56	2.226.950,31
Totale	1.308.286,87	1.403.878,56	2.226.950,31

Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Imposta municipale propria	1.983.001,10	1.716.217,42	1.850.715,32
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.127.807,00	0,00	624.229,42
Addizionale comunale IRPEF	1.350.928,00	1.350.928,00	1.414.948,11
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.117.139,77	3.096.626,41	3.010.687,25
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	4.374,69	2.728,85	1.888,26
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	53.093,18	56.319,66	56.319,66
Totale	7.636.343,74	6.222.820,34	6.958.788,02

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.944.630,61	7.626.698,90	9.185.738,33
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	188.166,93	1.237.313,96	903.303,97
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	866.640,70	807.560,42	556.337,93
Totale	1.054.807,63	2.044.874,38	1.459.641,90

Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Trasferimenti correnti	1.054.807,63	2.044.874,38	1.459.641,90
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	614.562,60	721.521,02	1.021.509,10
Totale	614.562,60	721.521,02	1.021.509,10

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.480.587,06	2.011.565,80	753.709,32
Totale	2.480.587,06	2.011.565,80	753.709,32

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Rimborsi in entrata	6.899,24	40.373,25	115.630,26
Totale	6.899,24	40.373,25	115.630,26

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.148,59	119.159,86	158.024,45
Totale	147.148,59	119.159,86	158.024,45

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altri interessi attivi	50,25	57,66	19,86
Totale	50,25	57,66	19,86

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate correnti n.a.c.	459.654,60	174.887,66	76.157,51
Totale	459.654,60	174.887,66	76.157,51

Totale Entrate extratributarie	3.708.902,34	3.067.565,25	2.125.050,50
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Tributi in conto capitale	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Imposte da sanatorie e condoni	32.755,60	23.428,27	13.709,98
Totale	32.755,60	23.428,27	13.709,98

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.061.542,92	2.844.151,01	756.458,04
Totale	7.061.542,92	2.844.151,01	756.458,04

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Alienazione di beni materiali	20.977,79	35.839,34	50.796,30
Totale	20.977,79	35.839,34	50.796,30

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Permessi di costruire	51.352,15	141.168,05	266.155,80
Totale	51.352,15	141.168,05	266.155,80

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	1.000,00	0,00
Totale	0,00	1.000,00	0,00

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Contributi agli investimenti da Imprese	41.167,00	0,00	0,00
Totale	41.167,00	0,00	0,00

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	35.177,70	44.483,14	68.655,00

Totale	35.177,70	44.483,14	68.655,00
Totale Entrate in conto capitale	7.242.973,16	3.090.069,81	1.155.775,12

5.1.5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Nel 2021 l'Ente non ha fatto ricorso a indebitamento.

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Finanziamenti a medio lungo termine	740.898,06	0,00	0,00
Totale	740.898,06	0,00	0,00

Accensione prestiti a breve termine	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Anticipazioni	624.486,01	0,00	0,00
Totale	624.486,01	0,00	0,00

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Accensione prestiti	1.365.384,07	0,00	0,00
-----------------------------------	---------------------	-------------	-------------

5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Si rinvia a quanto descritto nel paragrafo 4.4 della presente relazione.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	0,00
Totale	4.377.715,31	0,00	0,00
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	0,00

5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre ritenute	675.202,71	774.335,43	714.506,08
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	483.375,41	497.991,96	580.553,73
Totale	1.158.578,12	1.272.327,39	1.295.059,81

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	151.451,27	135.892,57	8.755,26
Depositi di/presso terzi	11.690,00	18.786,10	21.089,00
Totale	163.141,27	154.678,67	29.844,26

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate per partite di giro	4.455.202,40	17.500.855,35	16.816.712,23
Totale	4.455.202,40	17.500.855,35	16.816.712,23

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate per conto terzi	700,00	0,00	0,00
Totale	700,00	0,00	0,00

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	18.927.861,41	18.141.616,30
---	---------------------	----------------------	----------------------

5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;

- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni

finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);

- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;

- "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL 2021:

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 28/04/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 3.311,39 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 28/04/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 4.465,60 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 28/04/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 3.188,07 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 28/04/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 16.568,05 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 30/07/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 2.061,50 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 30/07/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 1.475,78 finanziate con risorse di bilancio.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 09/12/2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive per € 6.475,28 finanziate con risorse di bilancio.

L'Ente nel 2021 ha rispettato:

- il limite della spesa corrente per interessi passivi sui mutui e prestiti
- il limite della capacità assunzionale per il personale a tempo indeterminato
- il limite di spesa per il personale a tempo determinato

PAGAMENTI TRANSAZIONI COMMERCIALI:

Nel 2021 l'Ente ha:

- peggiorato l'indicatore di tempestività di pagamento di cui al DPCM 22/09/2014 che è pari a 30,42 rispetto ai 23,30 del 2020.
- ridotto di almeno il 10% rispetto al 2020 il debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, c. 867 L. 145/2018, e aumentato il tempo medio ponderato di pagamento e il tempo medio ponderato di ritardo di pagamenti. In dettaglio:
 - anno 2020 debito scaduto e non pagato € 240.157,13, tempo medio ponderato di pagamento 33 giorni, tempo medio

- ponderato di ritardo dei pagamenti 1 giorno
- o anno 2021 debito scaduto e non pagato € 142.824,78, tempo medio ponderato di pagamento 45 giorni, tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti 12 giorni

Ai sensi dell'art. 1, comma 862, lett. c) della L. 145/2018 il Comune di Rocca di Papa, è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, un FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI pari ad € 46.779,04, corrispondente al degli stanziamenti anno 2022 di spesa per acquisto di beni e servizi, al netto degli stanziamenti che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, come indicato nella delibera di Giunta n 18 del 25/02/2022.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Organi istituzionali	226.700,93	246.884,43	207.608,55
Segreteria generale	780.031,73	573.179,08	764.964,59
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	345.274,80	260.876,96	441.328,37
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	357.005,36	175.745,51	263.011,26
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	666.761,66	606.200,41	1.148.422,08
Ufficio tecnico	1.402.515,55	542.840,87	493.530,42
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	241.743,43	230.607,61	210.597,71
Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	2.295,00
Altri servizi generali	391.317,74	402.392,24	365.755,60
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.411.351,20	3.038.727,11	3.897.513,58

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Polizia locale e amministrativa	696.034,90	763.626,90	651.661,38
Totale Ordine pubblico e sicurezza	696.034,90	763.626,90	651.661,38

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Istruzione prescolastica	46.300,00	36.049,94	39.245,80
Altri ordini di istruzione non universitaria	439.597,25	152.519,47	153.391,08
Servizi ausiliari all'istruzione	168.427,17	167.769,04	456.766,90
Diritto allo studio	49.860,74	93.149,97	280.149,73
Totale Istruzione e diritto allo studio	704.185,16	449.488,42	929.553,51

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	54.858,59	52.520,00	75.838,72
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	54.858,59	52.520,00	75.838,72

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sport e tempo libero	5.863,62	44.731,53	43.134,12
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.863,62	44.731,53	43.134,12

Turismo	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sviluppo e valorizzazione del turismo	69.296,02	9.963,77	66.956,04
Totale Turismo	69.296,02	9.963,77	66.956,04

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Urbanistica e assetto del territorio	200.678,91	46.902,52	36.124,27
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.366,07	470,20	1.126,62
Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa	204.044,98	47.372,72	37.250,89

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Difesa del suolo	131.275,97	118.227,17	51.941,14
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.140,63	30.129,00	15.574,51
Rifiuti	3.016.538,81	2.976.309,80	2.990.207,88
Servizio idrico integrato	304.907,68	865.582,36	1.572.669,95
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	77.100,58	7.687,99	43.344,93
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.544.963,67	3.997.936,32	4.673.738,41

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Trasporto pubblico locale	583.609,95	476.077,81	498.058,86
Viabilità e infrastrutture stradali	771.001,24	802.248,86	580.569,36
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	1.354.611,19	1.278.326,67	1.078.628,22

Soccorso civile	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sistema di protezione civile	14.570,78	14.517,98	20.633,61
Totale Soccorso civile	14.570,78	14.517,98	20.633,61

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	259.857,00	226.791,50	317.280,13
Interventi per la disabilità	403.481,00	244.800,25	327.013,76
Interventi per gli anziani	101.794,89	57.027,62	84.468,38
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	77.582,97	76.435,97	80.225,51
Interventi per le famiglie	137.109,00	671.161,81	319.325,93
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3.996,54	23.252,57	20.045,46
Servizio necroscopico e cimiteriale	145.049,61	140.441,88	146.409,74

Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.128.871,01	1.439.911,60	1.294.768,91
---	---------------------	---------------------	---------------------

Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Industria PMI e Artigianato	0,00	21.000,00	0,00
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	17.000,00
Totale Sviluppo economico e competitività	0,00	21.000,00	17.000,00

Debito pubblico	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.585.043,01	658.016,03	571.498,81
Totale Debito pubblico	1.585.043,01	658.016,03	571.498,81

Anticipazioni finanziarie	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Restituzione anticipazione di tesoreria	4.377.715,31	0,00	0,00
Totale Anticipazioni finanziarie	4.377.715,31	0,00	0,00

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Servizi per conto terzi e Partite di giro	5.777.621,79	18.927.861,41	18.141.616,30
Totale Servizi per conto terzi	5.777.621,79	18.927.861,41	18.141.616,30

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

L'Ente nel 2021 ha rispettato:

il limite della spesa corrente per interessi passivi sui mutui e prestiti

il limite della capacità assunzionale per il personale a tempo indeterminato

il limite di spesa per il personale a tempo determinato

il limite spese di rappresentanza

RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP SPA 2020:

con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 21/05/2020 è stata autorizzata la rinegoziazione, ai sensi della Circolare della CDP SPA n. 1300 del 23/04/2020 e ss.mm.ii., del residuo debito al 1° gennaio 2020 di n. 22 prestiti concessi al Comune di Rocca di Papa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Redditi da lavoro dipendente	2.072.097,37	1.951.772,54	1.995.266,02
Imposte e tasse a carico dell'ente	124.851,19	121.069,68	125.655,60
Acquisto di beni e servizi	6.101.461,89	6.128.315,76	6.052.452,13
Trasferimenti correnti	816.248,72	800.641,81	982.850,24
Interessi passivi	466.476,80	414.614,64	386.425,72
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	9.216,80	19.625,97
Altre spese correnti	353.887,20	211.691,07	566.219,91
Totale Spese correnti	9.940.023,17	9.637.322,30	10.128.495,59

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	928.624,82	509.169,73	597.991,50
Contributi agli investimenti	20.415,11	65.219,68	440.741,74
Altre spese in conto capitale	1.299.588,02	946.411,31	1.619.448,56
Totale Spese in conto capitale	2.248.627,95	1.520.800,72	2.658.181,80

5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

Nel 2020, ai sensi dell'art. 112 del D.L. 18/2020 convertito con modificazioni dalla L. 27/2020, è stato sospeso il pagamento delle quote capitali delle rate 2020 dei mutui MEF.

Detto articolo ha disposto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi del D.L. 269/2003, c.d. mutui MEF, la cui gestione operativa è stata affidata alla CDP SPA, all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale.

Per il Comune di Rocca di Papa le quote capitali delle rate 2020 sospese ammontano a complessivi € 37.651,11.

A fronte di quanto sopra nel 2020 l'ente ha registrato un'economia di bilancio e ha stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023, in aggiunta alle rate annuali, le quote capitali rinviate come segue:

anno 2021 € 0,00

anno 2022 € 13.616,67

anno 2023 € 20.558,97

nel bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2024, dovrà essere stanziata la somma residua di € 3.475,47 relativa ai mutui MEF la cui scadenza da piano di ammortamento contrattuale è fissata al 2023.

Nel 2021 l'Ente ha rimborsato complessivamente € 571.498,81 di quote capitali, di cui:

€ 149.221,00 quote capitali prestiti obbligazionari a tasso fisso BANCA OPI

€ 250.643,74 quote capitali per mutui e anticipazioni di liquidità CDP SPA

€ 171.634,07 quote capitali CREDIOP SPA

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Rimborso prestiti a breve termine	624.486,01	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	960.557,00	658.016,03	571.498,81
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	1.585.043,01	658.016,03	571.498,81

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

si rinvia a quanto descritto nel paragrafo 4.4 della presente relazione.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	0,00
Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	0,00

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Uscite per partite di giro	4.994.565,57	18.044.385,59	17.430.592,01
Uscite per conto terzi	783.056,22	883.475,82	711.024,29
Totale Spese per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	18.927.861,41	18.141.616,30

5.3 Equilibri

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”

I commi da 819 a 826 dell'art. 1 della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) sanciscono il definitivo superamento del vincolo del pareggio di bilancio previsto dalla Legge di stabilità 2016. A decorrere dal 2019 infatti l'obbligo di finanza pubblica è raggiunto nel caso di risultato di esercizio di competenza non negativo indicato nell'allegato 10 al rendiconto di gestione. In detto prospetto i saldi sono i seguenti:

W1 equilibrio di competenza

W2 equilibrio di bilancio

W3 equilibrio complessivo

La commissione Arconet nella riunione dell'11/12/2019 ha stabilito che ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio gli enti territoriali hanno l'obbligo di conseguire un risultato di competenza W1 non negativo e 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 accertamenti di bilancio; mentre l'equilibrio W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione su cui incidono operazioni non compeltamente dominabili dagli enti stessi.

Le tabelle successive mostrano che il Comune di Rocca di Papa ha assolto all'obbligo di conseguire un risultato non negativo del risultato di competenza W1.

5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	325.567,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	683.975,60
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.770.430,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.128.495,59
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	385.063,18
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	571.498,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	7.431.362,59
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-6.104.397,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	7.685.622,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	266.155,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.628,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.791.752,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.205.289,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.696,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	584.767,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	323.432,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		261.334,50

5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	7.689.319,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.155.775,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	266.155,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.628,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.658.181,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.955.358,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		21.026,78
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.013,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-47.986,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-47.986,90

5.3.3 Equilibri bilancio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.812.779,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		1.205.289,56
Risorse vincolate nel bilancio		70.709,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		536.780,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		323.432,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		213.347,60
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.791.752,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	254.259,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.205.289,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	323.432,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.770,76

ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la gestione residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *"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."*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di servizio e al Segretario Generale di effettuare una ricognizione dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Le attività di ricognizione si sono concluse con l'approvazione dei seguenti atti:

determinazione settore affari generali Reg. Gen. n. 282/2022

determinazione settore socio-culturale Reg. Gen. n. 309/2022

determinazione settore risorse umane Reg. Gen. n. 296/2022

determinazione del settore polizia locale Reg. Gen. n. 261/2022

determinazione settore bilancio e sviluppo Reg. Gen. n. 311/2022

determinazione settore urbanistica Reg. Gen. n. 301/2022

determinazione settore lavori pubblici Reg. Gen. n. 312/2022

determinazione segretario generale Reg. Gen. n. 350/2022

Con deliberazione GC n. 34 del 22/04/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021 derivante dallo stralcio delle cartelle fino a € 5.000 ai sensi dell'art. 4, commi 4 e 5 del DL 41/2021 (Legge 69/2021) e del DD Economia e Finanze del 14/07/2021

Con deliberazione GC n. 35 del 22/04/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011.

Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2021.

6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.467.352,55	11.623.563,30	2.382.322,50	20,50	9.241.240,80
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	305.383,20	239.118,37	122.082,32	51,06	117.036,05
Titolo 3					
Entrate extratributarie	9.326.558,96	9.323.217,64	814.759,62	8,74	8.508.458,02
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	5.448.004,34	5.448.004,34	577.630,81	10,60	4.870.373,53
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	11.983,25	11.983,25	0,00	0,00	11.983,25
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	39.548,14	39.547,71	23.403,71	59,18	16.144,00
TOTALE	27.598.830,44	26.685.434,61	3.920.198,96	14,69	22.765.235,65

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.
Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.185.738,33	5.931.718,82	3.254.019,51	9.241.240,80
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	1.459.641,90	1.290.453,12	169.188,78	117.036,05
Titolo 3				
Entrate extratributarie	2.125.050,50	1.134.980,51	990.069,99	8.508.458,02
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	1.155.775,12	499.840,59	655.934,53	4.870.373,53
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	11.983,25
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	18.141.616,30	18.141.616,30	0,00	16.144,00
TOTALE	32.067.822,15	26.998.609,34	5.069.212,81	22.765.235,65

6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	3.496.866,14	3.173.381,39	2.469.894,07	77,83	703.487,32
Titolo 2					
Spese in conto capitale	1.886.196,21	1.871.055,06	338.986,71	18,12	1.532.068,35
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	722.641,88	610.703,50	339.113,58	55,53	271.589,92
TOTALE	6.105.704,23	5.655.139,95	3.147.994,36	55,67	2.507.145,59

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.
Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1 Spese correnti	10.128.495,59	7.424.519,83	2.703.975,76	703.487,32
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.658.181,80	214.339,58	2.443.842,22	1.532.068,35
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	571.498,81	571.498,81	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	18.141.616,30	18.009.738,78	131.877,52	271.589,92
TOTALE	31.499.792,50	26.220.097,00	5.279.695,50	2.507.145,59

ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, ed evidenzia, se positivo, l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Il maggiore utile economico rispetto all'esercizio precedente (2020) è dovuto all'inserimento a patrimonio nell'esercizio 2021 delle opere di ampliamento del cimitero realizzate dalla ditta COSTRUZIONI SRL in base AL CONTRATTO REP. 2372 DEL 02.05.2005 "CONVENZIONE PER CONCESSIONE, PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE, GESTIONE E MANUTENZIONE LOCULI PRESSO IL CIMITERO COMUNALE". Nel 2021 sono stati rintracciati ed inseriti gli atti di collaudo dei lotti n. 1 e 2. Il valore delle opere, pari ad € 2.290.148,46, è stato allocato a conto economico nella voce E24c Sopravvenienze attive.

L'utile di esercizio al netto di quanto sopra è pari ad € 79.115,72.

Riepilogo del conto economico	2021
Componenti positivi della gestione	13.263.014,61
Componenti negativi della gestione	12.556.843,97
Proventi ed oneri finanziari	-390.626,66
Proventi ed oneri straordinari	2.167.827,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	2.369.264,18

7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto dell'attivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

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

La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve : risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2021	PASSIVO	2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	936.406,26	Riserve	37.401.366,17
Immobilizzazioni materiali	52.698.276,01	Risultato economico d'esercizio	2.369.264,18
Immobilizzazioni finanziarie	50.055,19	Risultati economici di esercizi precedenti	5.828.916,32
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	-18.677.021,80
Crediti	10.751.462,63	<i>Patrimonio netto</i>	<i>26.922.524,87</i>
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	1.588.750,73
Disponibilità liquide	4.846.699,37	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	3.234,66	Debiti	19.677.367,08
		Ratei e risconti passivi	21.097.491,44
TOTALE DELL'ATTIVO	69.286.134,12	TOTALE DEL PASSIVO	69.286.134,12

7.3 Le società partecipate

CONSORZIO GAIA - gestione associata interventi ambientali - SPA Via Carpinetana Sud 144 Colferro (RM) Italia C.F. 05420831009

QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,08% (arrotondamento di 0,0769488%)

SOCIETA' PER AZIONI A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA IN AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA

ATTIVITA': spazzamento raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani

PROMOZIONE CASTELLI ROMANI SPA P.zza di Villa Carpegna, 42/c Roma Italia

SOCIETA' PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE E SCIoglimento A PARTECIPAZIONE PUBBLICA E PRIVATA

QUOTA DI PARTECIPAZIONE 10,20%

ATTIVITA' promozione turistica

ACEA ATO 2 - gruppo ACEA SPA

SOCIETA' PER AZIONI MISTA

QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,0001% (per arrotondamento n. 1 azione su n. totale di azioni 36.283.432)

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

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

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11).

Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			3.295.982,43
senza vincolo			0,00
Totale			3.295.982,43
Reversali			
con vincolo	20,50	0,00	20,50
senza vincolo	26.998.588,84	3.920.198,96	30.918.787,80
Movimenti emessi 3513 Totale	26.998.609,34	3.920.198,96	30.918.808,30
Mandati			
con vincolo	525,34	0,00	525,34
senza vincolo	26.219.571,66	3.147.994,36	29.367.566,02
Movimenti emessi 4381 Totale	26.220.097,00	3.147.994,36	29.368.091,36
Fondo di cassa finale			
con vincolo			3.295.477,59
senza vincolo			1.551.221,78
Totale			4.846.699,37
riscossioni da regolarizzare			0,00
pagamenti da regolarizzare			0,00
Totale			4.846.699,37

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 78/2020, convertito con modificazioni dalla Legge 27/2020 recante "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per le famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid -19" che testualmente recita:

1. "a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 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."

Le entrate oggetto di accantonamento al FCDE sono le seguenti:

- Entrate da recupero evasione
- TARI
- Sanzioni al Codice della Strada - SCDS
- Cosap
- Indennità e canoni terreni gravati da uso civico
- Oneri di urbanizzazione

Dal calcolo effettuato l'importo complessivo è risultato pari a € 17.792.450,98. A questo importo è stata detratta la quota del fondo svalutazione crediti accantonato nel disavanzo di amministrazione 31/12/2014 e interamente ripianato Deliberazione di Consiglio Comune n. 40/2015 per un importo pari a € 709.226,14.

Pertanto il risultato finale da accantonare al 31/12/2021 relativamente al FCDE è pari a € 17.083.224,84.

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.254.019,51	9.241.240,80	9.458.527,60	75,70
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	169.188,78	117.036,05	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	990.069,99	8.508.458,02	7.584.812,31	79,85
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	655.934,53	4.870.373,53	39.884,92	0,72
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.069.212,81	22.737.108,40	17.083.224,83	61,44

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con deliberazione GC n. 35 del 22/04/2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2021 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2021/2023 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote 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 ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi;

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.01 Organi istituzionali	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	52.880,22	125.366,00
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	21.099,97	8.002,02
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.885,12	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.317.398,34	3.230.331,17
1.06 Ufficio tecnico	117.383,79	67.989,99
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	183.431,24	207.429,53
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.696.078,68	3.639.118,71
2 Missione 2 Giustizia		
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.01 Polizia locale e amministrativa	12.608,26	0,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	12.608,26	0,00
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	135.165,86	55.759,53
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00
4.08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
per le Regioni)		
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	135.165,86	55.759,53
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		
6.01 Sport e tempo libero	0,00	0,00
6.02 Giovani	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00
7 Missione 7 Turismo		
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	414.389,59	410.229,57
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	414.389,59	410.229,57
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
9.01 Difesa del suolo	10.481,10	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	13.875,73	13.875,73
9.03 Rifiuti	0,00	0,00
9.04 Servizio idrico integrato	2.103.595,42	548.188,09
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9.168,00	54.186,00
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.137.120,25	616.249,82
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.616.209,64	1.615.749,00
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.616.209,64	1.615.749,00
11 Missione 11 Soccorso civile		
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.315,26	3.315,26
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.315,26	3.315,26
13 Missione 13 Tutela della salute		
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali		
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	8.014.887,54	6.340.421,89

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

8.4.1 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborsamento prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	30,01
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,33
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,26
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	69,94
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	61,36
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,89
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	31,64
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	50,11
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	21,75
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,85
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,08
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavo	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdc U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdc U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il	8,14

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
	Macroaggregato 1.1)	
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	127,77
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	33,40
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,03
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	8,12
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	34,88
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	25,71
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	60,59
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)] (9)	0,00
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	79,36
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	61,47
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	19,81
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	11,87
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	67,05
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	59,49
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	85,63
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	88,08
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	30,42
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	4,59
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi – Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) – Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,50
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	693,57
11 Composizione dell'avanzo di		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	4,82
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	31,85
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	5,36
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,29
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	25,86
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	10,43
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,15

8.4.2 Indicatori analitici di entrata

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati								
12,97	12,64	21,70	40,43	104,44	31,37	53,86	18,77	
1.0104 Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali								
2,71	3,78	6,94	100,00	100,00	98,10	98,06	100,00	
1.0302 Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
15,68	16,42	28,64	44,86	103,96	38,40	64,58	19,11	
Titolo 2 Trasferimenti correnti								
2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
0,94	2,48	4,55	100,00	103,90	80,03	88,41	39,98	
2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti								
0,94	2,48	4,55	100,00	103,90	80,03	88,41	39,98	
Titolo 3 Entrate extratributarie								
3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
2,42	2,70	3,68	99,20	100,05	44,93	51,54	38,32	
3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
3,15	3,06	2,35	37,22	100,02	8,82	61,04	3,96	
3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi								
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti								
0,41	0,49	0,60	100,00	100,00	44,98	34,92	84,59	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
Titolo 3	Totale Entrate extratributarie							
5,98	6,26	6,63	53,18	100,03	17,03	53,41	8,74	
Titolo 4	Entrate in conto capitale							
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale							
0,16	0,15	0,04	100,00	100,00	17,74	100,00	0,36	
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti							
17,16	16,66	2,36	65,62	105,61	11,28	18,67	10,23	
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale							
0,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
0,10	0,13	0,16	100,00	100,00	49,13	19,92	100,00	
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale							
0,45	0,48	1,04	100,00	100,00	97,12	100,00	15,03	
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale							
18,62	17,42	3,60	64,94	105,41	16,32	43,25	10,60	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5	Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Accensione prestiti							
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Totale Accensione prestiti							
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
6,96	6,80	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
6,96	6,80	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro							
48,99	47,86	56,48	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi							
2,84	2,77	0,09	100,00	100,00	76,73	100,00	59,18	
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro							
51,82	50,63	56,57	100,00	100,00	99,91	100,00	59,18	
TOTALE ENTRATE								
100,00	100,00	100,00	73,10	102,06	51,82	84,19	14,20	

8.4.3 Indicatori analitici di spesa

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
1.01	Programma 1: Organi istituzionali	0,30	0,00	0,30	0,00	0,55	0,00	0,03
1.02	Programma 2: Segreteria generale	1,07	0,00	1,22	1,98	2,35	1,98	0,04
1.03	Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,55	0,00	1,36	0,13	1,19	0,13	1,55
1.04	Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,44	0,00	0,54	0,00	0,70	0,00	0,37
1.05	Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	12,21	0,00	13,22	50,95	11,57	50,95	14,95
1.06	Programma 6: Ufficio tecnico	0,88	0,00	0,76	1,07	1,48	1,07	0,00
1.07	Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,30	0,00	0,29	0,00	0,56	0,00	0,02
1.08	Programma 8: Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
1.09	Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	Programma 10: Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11	Programma 11: Altri servizi generali	0,82	0,00	0,81	3,27	1,51	3,27	0,07
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione		16,57	0,00	18,51	57,40	19,92	57,40	17,03
Missione 2 Giustizia								
2.01	Programma 1: Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02	Programma 2: Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 Totale Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza								
3.01	Programma 1: Polizia locale e amministrativa	0,83	0,00	0,91	0,00	1,72	0,00	0,06

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
3.02	Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3	Totale Ordine pubblico e sicurezza						
0,83	0,00	0,91	0,00	1,72	0,00	0,06	
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio						
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica						
0,05	0,00	0,05	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria						
0,27	0,00	0,28	0,88	0,55	0,88	0,00	0,00
4.04	Programma 4: Istruzione universitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05	Programma 5: Istruzione tecnica superiore						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06	Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione						
0,22	0,00	0,65	0,00	1,21	0,00	0,07	
4.07	Programma 7: Diritto allo studio						
0,34	0,00	0,38	0,00	0,74	0,00	0,00	0,00
Missione 4	Totale Istruzione e diritto allo studio						
0,88	0,00	1,37	0,88	2,60	0,88	0,07	
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
5.01	Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02	Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
0,10	0,00	0,10	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00
Missione 5	Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
0,10	0,00	0,10	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
6.01	Programma 1: Sport e tempo libero						
4,90	0,00	4,87	0,00	0,11	0,00	9,86	
6.02	Programma 2: Giovani						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6	Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero						
4,90	0,00	4,87	0,00	0,11	0,00	9,86	
Missione 7	Turismo						
7.01	Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo						
0,00	0,00	0,09	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00
Missione 7	Totale Turismo						
0,00	0,00	0,09	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto				
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
8.01	Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio	0,94	0,00	0,61	6,47	1,18	6,47	0,01
8.02	Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,06	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,11
Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,00	0,00	0,66	6,47	1,18	6,47	0,12
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
9.01	Programma 1: Difesa del suolo	0,10	0,00	0,08	0,00	0,14	0,00	0,02
9.02	Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,26	0,00	0,20	0,22	0,08	0,22	0,32
9.03	Programma 3: Rifiuti	4,71	0,00	4,05	0,00	7,90	0,00	0,00
9.04	Programma 4: Servizio idrico integrato	2,94	0,00	2,87	8,65	5,60	8,65	0,00
9.05	Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,17	0,00	0,14	0,85	0,26	0,85	0,02
9.06	Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07	Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08	Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,18	0,00	7,34	9,72	13,98	9,72	0,36
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
10.01	Programma 1: Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02	Programma 2: Trasporto pubblico locale	0,53	0,00	0,67	0,00	1,32	0,00	0,00
10.03	Programma 3: Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04	Programma 4: Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali	4,10	0,00	3,35	25,48	5,80	25,48	0,77
Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità		4,63	0,00	4,02	25,48	7,12	25,48	0,77

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 11 Soccorso civile							
11.01	Programma 1: Sistema di protezione civile						
0,02	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
11.02	Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Totale Soccorso civile							
0,02	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
12.01	Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
0,35	0,00	0,46	0,00	0,84	0,00	0,00	0,06
12.02	Programma 2: Interventi per la disabilità						
0,44	0,00	0,44	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00
12.03	Programma 3: Interventi per gli anziani						
0,11	0,00	0,11	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00
12.04	Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
0,13	0,00	0,11	0,05	0,22	0,05	0,00	0,00
12.05	Programma 5: Interventi per le famiglie						
0,15	0,00	0,44	0,00	0,84	0,00	0,00	0,01
12.06	Programma 6: Interventi per il diritto alla casa						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.07	Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
0,03	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
12.08	Programma 8: Cooperazione e associazionismo						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale						
0,21	0,00	0,20	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1,43	0,00	1,79	0,05	3,43	0,05	0,00	0,07
Missione 13 Tutela della salute							
13.01	Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02	Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03	Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.04	Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05	Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
13.06	Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07	Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Totale Tutela della salute							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività							
14.01	Programma 1: Industria PMI e Artigianato						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02	Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
0,03	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00
14.03	Programma 3: Ricerca e innovazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività							
0,03	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
15.01	Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Programma 2: Formazione professionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Programma 3: Sostegno all'occupazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
16.01	Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.02	Programma 2: Caccia e pesca						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali							
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Totale Relazioni internazionali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti							
20.01	Programma 1: Fondo di riserva						
0,08	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità						
3,59	0,00	3,53	0,00	0,00	0,00	0,00	7,24
20.03	Programma 3: Altri Fondi						
10,36	0,00	10,22	0,00	0,00	0,00	0,00	20,95
Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti							
14,04	0,00	13,75	0,00	0,00	0,00	0,00	28,20
Missione 50 Debito pubblico							
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
0,79	0,00	0,77	0,00	1,51	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Totale Debito pubblico							
0,79	0,00	0,77	0,00	1,51	0,00	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie							
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria						
5,52	0,00	5,42	0,00	0,00	0,00	0,00	11,11
Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie							
5,52	0,00	5,42	0,00	0,00	0,00	0,00	11,11
Missione 99 Servizi per conto terzi							
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro						
41,09	0,00	40,33	0,00	47,94	0,00	0,00	32,34
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi						
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 99 Totale Servizi per conto terzi						
41,09	0,00	40,33	0,00	47,94	0,00	32,34

9 CONCLUSIONI

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

Dall'esame dei risultati contabili riportati nei prospetti della presente relazione si evince che l'Ente nell'esercizio 2021:

- ha conseguito il risultato positivo di competenza W1;
- ha effettuato un maggiori ripiano per € 1.159,79 in quanto ha ripianato l'importo di € 434.491,65, a fronte dell'importo di € 433.331,86 così composto:
 - 279.140,97 da disavanzo da riaccertamento straordinario;
 - 154.190,89 da disavanzo da FCDE;
- ha peggiorato l'indicatore di tempestività di pagamento di cui al DPCM 22/09/2014 che è pari a 30,42 rispetto ai 23,30 del 2020;
- ha rispettato il limite della capacità assunzionale per il personale a tempo indeterminato;
- ha rispettato il limite di spesa per il personale a tempo determinato;
- ha rispettato il limite della spesa corrente per interessi passivi su mutui e prestiti;
- non è in condizioni strutturalmente deficitarie presentando n. 2 parametri su 8 parametri deficitari e precisamente:
 - P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%;
 - P5 Indicatore 12.4 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggior dell'1,20%;

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2021 dell'Ente, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, è pari ad € 8.575.935,99 così composta:

- € 6.417.263,58 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2022 in 22 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 23) di € 276.162,24;
- € 2.158.672,41 maggior disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2022 in 14 rate costanti di € 154.190,89.