



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2021

COMUNE DI SAN DONACI

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2021

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano, infatti, la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, mentre il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti.

Il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo assume una notevole importanza per lo sviluppo della programmazione e per le scelte da effettuare.

I documenti che sintetizzano tali dati devono essere, quindi, attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

L'art. 151, c. 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

L'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

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

L'esercizio 2021 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "Armonizzazione", incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

1.1 - Il bilancio di previsione finanziario

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.15 in data 06/05/2021.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 attraverso i seguenti atti:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	49	19/05/2021	Ratifica con deliberazione del. C.C. n.20 del 07/07/2021
2	Giunta Comunale	60	21/06/2021	Ratifica con deliberazione del. C.C. n.33 del 31/07/2021
3	Giunta Comunale	68	19/07/2021	
4	Giunta Comunale	75	28/07/2021	Ratifica con deliberazione del. C.C. n.39 del 24/09/2021
5	Consiglio Comunale	32	31/07/2021	Assestamento generale di bilancio.

6	Consiglio Comunale	40	24/09/2021	
7	Giunta Comunale	93	29/09/2021	Ratifica con deliberazione del. C.C. n.48 del 23/11/2021
8	Giunta Comunale	109	29/11/2021	Ratifica con deliberazione del. C.C. n.55 del 22/12/2021
9	Determina dirigenziale	783	30/11/2021	
10	Consiglio Comunale	57	22/12/2021	
11	Giunta Comunale	123	30/12/2021	

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con deliberazione n.56 in data 10/06/2021.

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva:

Fondo	Atto	Prelievo	Disponibilità
1° prelievo	Deliberazione Giunta Comunale n.125/2021	8.000,00	11.828,65

1.2 - Il risultato di amministrazione

L'esercizio **2021** si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a € 5.266.094,82, così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.392.610,89
RISCOSSIONI	(+)	693.428,03	5.054.029,11	5.747.457,14
PAGAMENTI	(-)	973.053,14	4.417.753,23	5.390.806,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			1.749.261,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			1.749.261,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.200.307,57	2.063.398,74	6.263.706,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	725.630,54	1.650.431,32	2.376.061,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			94.529,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			276.281,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			5.266.094,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		4.446.675,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		304.823,43
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		80.947,93
Altri accantonamenti		50.468,22
Totale parte accantonata (B)		4.882.914,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		140.024,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		138.813,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		63.502,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		38.087,30
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		380.427,25
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.752,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni è il seguente:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	2.077.368,12	2.243.338,87	3.126.519,24	4.203.824,75	5.266.094,82

1.3 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

1.3.1 – Quote accantonate

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Il calcolo del FCDE, in particolare, è stato effettuato nel seguente modo:

- 1) è stato scelto il capitolo quale grado di analisi;
- 2) è stato adottato il metodo della media semplice sui totali e il metodo della media semplice sui singoli anni;
- 3) ci si è avvalsi, per alcune entrate, della facoltà concessa dall'art.107-bis del D.L. n.18/2020 così come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n.40/2021, comma 1;
- 4) sono state escluse le entrate derivanti da crediti vantati verso pubbliche amministrazioni ed entrate ritenute non a rischio in quanto già incassate nei primi mesi dell'anno successivo.

Fissato in € 4.446.675,16 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	+	3.329.875,98
Quota stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	+	903.105,98
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	-	0,00
Totale risorse disponibili al 31/12/2021	+	4.232.981,96
Accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto	+	213.693,21
Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021		4.446.675,16

B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2021

Contenzioso	Rischio	Valore della causa	Importo da accantonare a Fondo rischi
1.	51%	14.590,16	7.441,00
2.	51%	10.398,60	5.303,00
3.	51%	5.000,00	2.550,00
4.	51%	1.521,50	776,00
5.	51%	558,70	285,00
6.	25%	189.228,28	47.307,07
7.	51%	3.215,00	1.639,65
8.	42%	6.000,00	2.500,00
9.	51%	2.634,22	1.343,45
10.	51%	23.142,67	11.802,76
Totale Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021			80.947,93

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	+	120.614,02
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	
Utilizzi	-	8.492,50
Altre variazioni	-	31.173,59
Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021		80.947,93

C) Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione di Giunta Comunale n.11 del 09/02/2022, tenuto conto dei valori rilevati dalla piattaforma crediti commerciali al 31/01/2021, si è preso atto che non ricorrevano le condizioni per l'accantonamento per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art.1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n.145 e, pertanto, non risulta necessario alcun accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

1.3.2 - Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto)

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a € 380.427,25 e sono così composte:

Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	140.024,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	138.813,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	63.502,45
Altri vincoli	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.087,30
TOTALE	380.427,25

A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti e cancellazione degli impegni	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
	Agevolazioni TARI 2020			86.485,00		42.330,17			44.154,83
282	Fondo funz. fond. + ristori di entrata	1377	Utilizzo fondo funz. fond. + ristori di entrata	94.102,60	65.284,92	159.387,52			0,00
	Agevolazioni TARI 2021				34.556,00	26.987,94			7.568,06
412	Proventi rete gas	1599	Utilizzo proventi gas metano per fasce deboli		53.393,40				53.393,40
685	Entrate per rinuncia indennità amministratori	2591	Giostre per bambini		4.735,91				4.735,91
1210	Proventi concessioni edilizie finanziamento parte capitale (oneri di urbanizzazione)		Spese finanziate con oneri di urbanizzazione	10.750,08	35.916,76	19.850,00		3.355,46	30.172,30

B) Vincoli derivanti da trasferimenti:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al	Accertamenti	Impegni	FPV	Cancellazione di	Risorse al 31/12
				1/1 dell'es.	dell'esercizio	dell'esercizio	esercizio	accertamenti (+)	
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
282	Centri estivi	945	Utilizzo centri estivi	5.421,00	13.687,00	19.108,00			-
290	Solidarietà alimentare	1506	Utilizzo solidarietà alimentare		84.903,00	58.213,00			26.690,00
690	Indennità di ordine pubblico	87	Utilizzo indennità di ordine pubblico	550,36	-	550,36			-
965	Lavori messa in sicurezza patrimonio comunale L.160/2019	965	Contributo statale messa in sicurezza patrimonio comunale L.160/2019		128.200,00	116.707,05	11.492,95		- 0,00
975	Contr. min. manut. straord. della vora "Pennetta" e dei relativi canali	975	Manutenzione straordinaria della vora "Pennetta" e dei relativi canali		19.400,00		19.400,00		-
2115	Contr. reg. sistema integr. videosorveglianza	2115	Sistema int. di sicurezza (imp. videosorveglianza)		14.000,00	9.073,30	4.926,70		0,00
2293	Contributo statale per campo di padel	2293	Realizzazione campo di padel		20.813,80		20.813,80		-
2295	Contr. stat. per manut. straord. palazzetto dello sport	2295	Manutenzione straord. palazzetto dello sport		18.809,56		18.809,56		-
2451	Contributo regionale per ristrutturazione palestra scuola elementare Via Cellino	2451	Ristrutturazione palestra scuola elementare Via Cellino		357.610,00	357.610,00			-
2452	Contributi regione per rinaturalizzazione bacino artificiale	2452	Rinaturalizzazione bacino artificiale		5.160,00	5.160,00			-
2455	Contributi agli investimenti da Regioni per PUG	2416	Strumenti urbanistici per la gestione del territorio (PUG)		15.000,00	14.878,00			122,00
2458	Contributo regionale realizzazione campo sportivo polivalente parco PIP	2458	Realizzazione campo sportivo polivalente parco PIP		12.299,77	12.299,77			-
2643	Contributi per opere di urbanizzazione primaria zona P.E.E.P. "C2"		Lavori di completamento delle opere di urbanizzazione primaria zona P.E.E.P. "C2"		70.000,00				70.000,00
2650	Contributo regionale interventi di arredo e riqualificazione urbana piazza Aldo Moro		Interventi di arredo e riqualificazione urbana della piazza Aldo Moro	25.000,00	25.000,00				50.000,00
2696	Contributo regionale per recupero e riqualificazione Sala Consiliare Piazza S. D'Acquisto	2696	Recupero e riqualificazione Sala Consiliare Piazza S. D'Acquisto		59.496,50	5.867,90	53.628,60		-

C) Vincoli derivanti da mutui:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a					b
1576	Mutuo ristr. e manut. straord. Municipio		Lavori di messa in sicurezza patrimonio comunale L.160/2019	63.502,45					63.502,45

D) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a					b
	Sospensione rata quota capitale mutui Cassa DD.PP.	265	Sgravi e rimborsi di imposte e tasse comunicati a imprese per emergenza Covid-19	38.087,30					38.087,30

Note: si segnala che nell'allegato a/2 "Risultato di amministrazione – quote vincolate" sono state vincolate le seguenti somme:

- nella parte dei "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili"

1. le agevolazioni TARI 2020 sono somme che sono state utilizzate nel 2021 per concedere agevolazioni Tari alle utenze domestiche;

2. le agevolazioni TARI 2021 sono somme che sono state utilizzate nel 2021 per concedere agevolazioni Tari alle utenze non domestiche;

- nella parte dei "Vincoli derivanti da trasferimenti"

1. € 18.691,00 quale economia del ristoro di spesa per misure urgenti di solidarietà alimentare – tale somma sarà applicata nel 2022, nei limiti consentiti dalla normativa, per finanziare le eventuali spese relative a tale finalità;

2. € 70.000,00 quale quota non impegnata relativa ai lavori di completamento delle opere di urbanizzazione primaria per la zona P.E.E.P. "C2";

3. € 50.000,00 per attività di promozione dei Distretti Urbani del Commercio da attuarsi nel 2022.

1.3.3 - Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)

Non sussistono quote destinate del risultato di amministrazione 2021.

Il Comune di San Donaci ha continuato, nel corso del 2021, la riorganizzazione delle procedure amministrative, che si è resa necessaria per il rispetto dei nuovi adempimenti, ma, soprattutto, per avviare un processo di risanamento della situazione finanziaria dell'Ente.

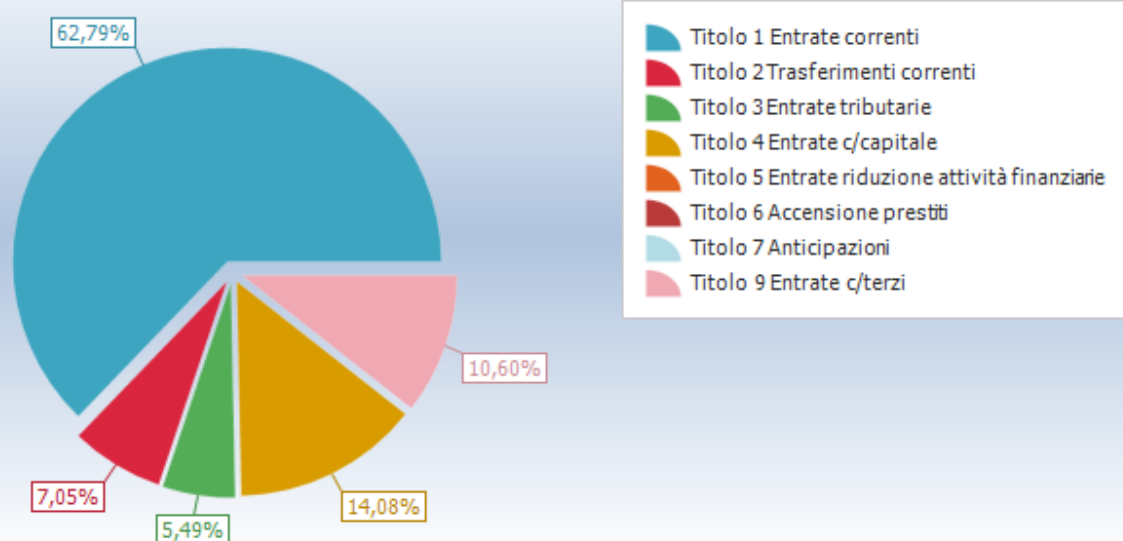
Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui che sono di seguito illustrate.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

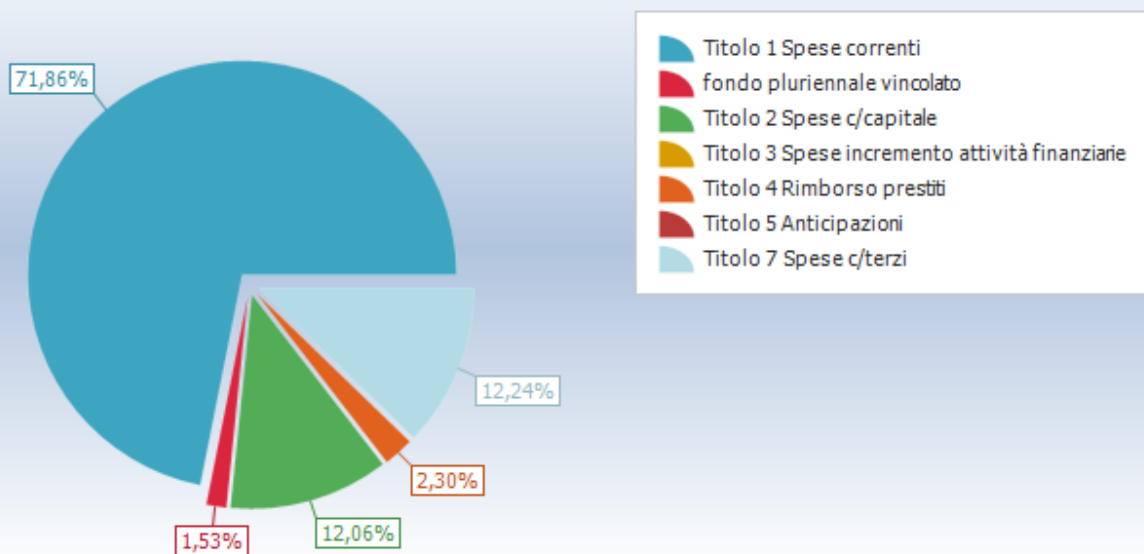
La gestione di Competenza dell'esercizio 2021 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.392.610,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione	260.323,53		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	105.977,40				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	228.850,61				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	4.468.893,32	3.397.400,38	Titolo 1 Spese correnti	4.428.619,88	3.996.442,57
			fondo pluriennale vincolato	94.529,81	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	501.475,02	517.159,72			
Titolo 3 Entrate tributarie	390.721,06	393.145,43	Titolo 2 Spese c/capitale	743.405,45	500.265,80
			fondo pluriennale vincolato	276.281,48	
Titolo 4 Entrate c/capitale	1.002.104,92	685.518,08	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	6.363.194,32	4.993.223,61	Totale spese finali	5.542.836,62	4.496.708,37
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	141.925,69	141.925,69
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	754.233,53	754.233,53	Titolo 7 Spese c/terzi	754.233,53	752.172,31
Totale entrate dell'esercizio	7.117.427,85	5.747.457,14	Totale spese dell'esercizio	6.438.995,84	5.390.806,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.712.579,39	7.140.068,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.438.995,84	5.390.806,37
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	1.273.583,55	1.749.261,66
TOTALE A PAREGGIO	7.712.579,39	7.140.068,03	TOTALE A PAREGGIO	7.712.579,39	7.140.068,03

Accertamenti



Impegni



Come si nota, la gestione di competenza chiude con un avanzo di € 1.273.583,55.

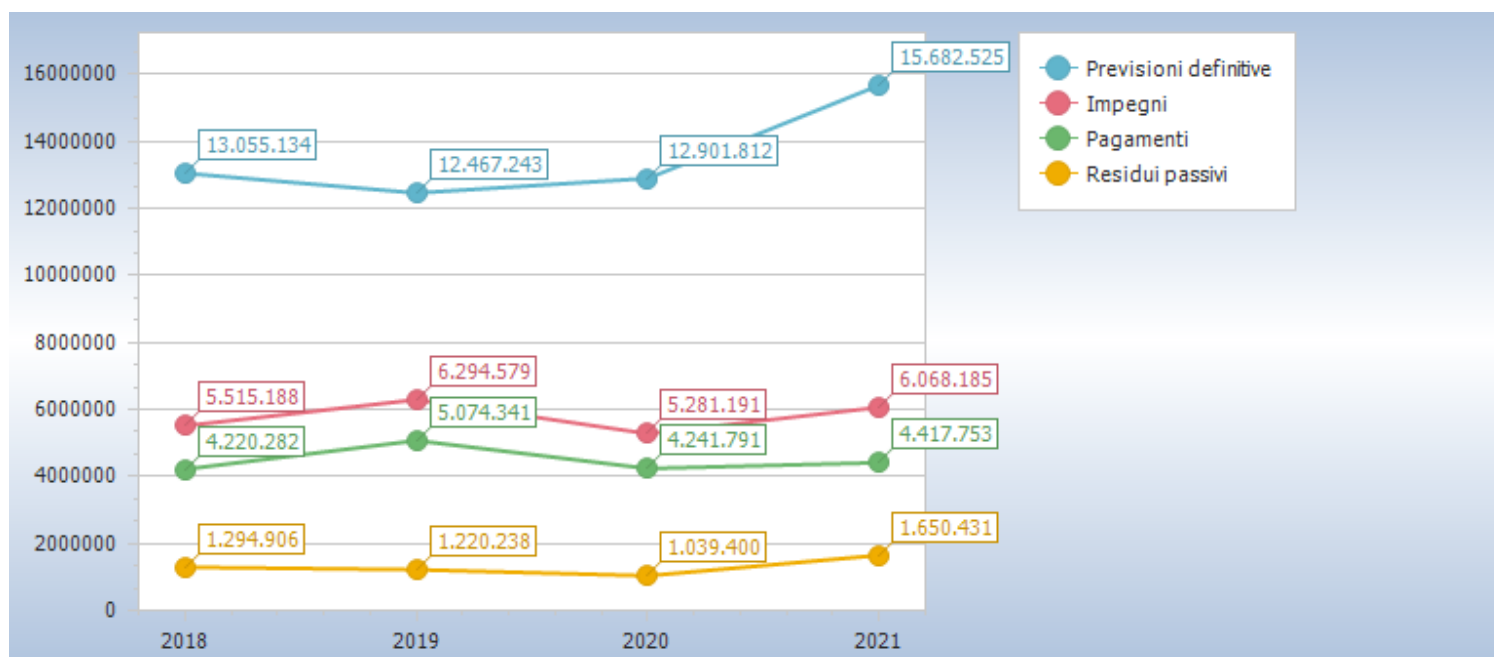
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	105.977,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.361.089,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	4.428.619,88
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>94.529,81</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	141.925,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		801.991,42
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	200.323,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.965,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.153.280,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	922.727,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.994,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		199.558,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	209.376,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-9.818,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	228.850,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.002.104,92
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	(-)	150.965,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	743.405,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	276.281,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		120.303,36
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	136.328,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-16.025,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-16.025,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.273.583,55
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	922.727,01
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	167.323,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		183.532,81
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	209.376,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-25.844,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.153.280,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	200.323,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	922.727,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	209.376,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	30.994,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-210.142,13

Di seguito sono illustrate le spese dell'anno 2021.

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.262.211,03 94.529,81	4.428.619,88	71,80	3.256.326,45	73,53	1.172.293,43
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.328.387,94 276.281,48	743.405,45	12,28	267.328,78	35,96	476.076,67
4. Rimborso Prestiti	141.925,69	141.925,69	100,00	141.925,69	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.450.000,00	754.233,53	52,02	752.172,31	99,73	2.061,22
Totale	15.682.524,66	6.068.184,55	39,63	4.417.753,23	72,80	1.650.431,32



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

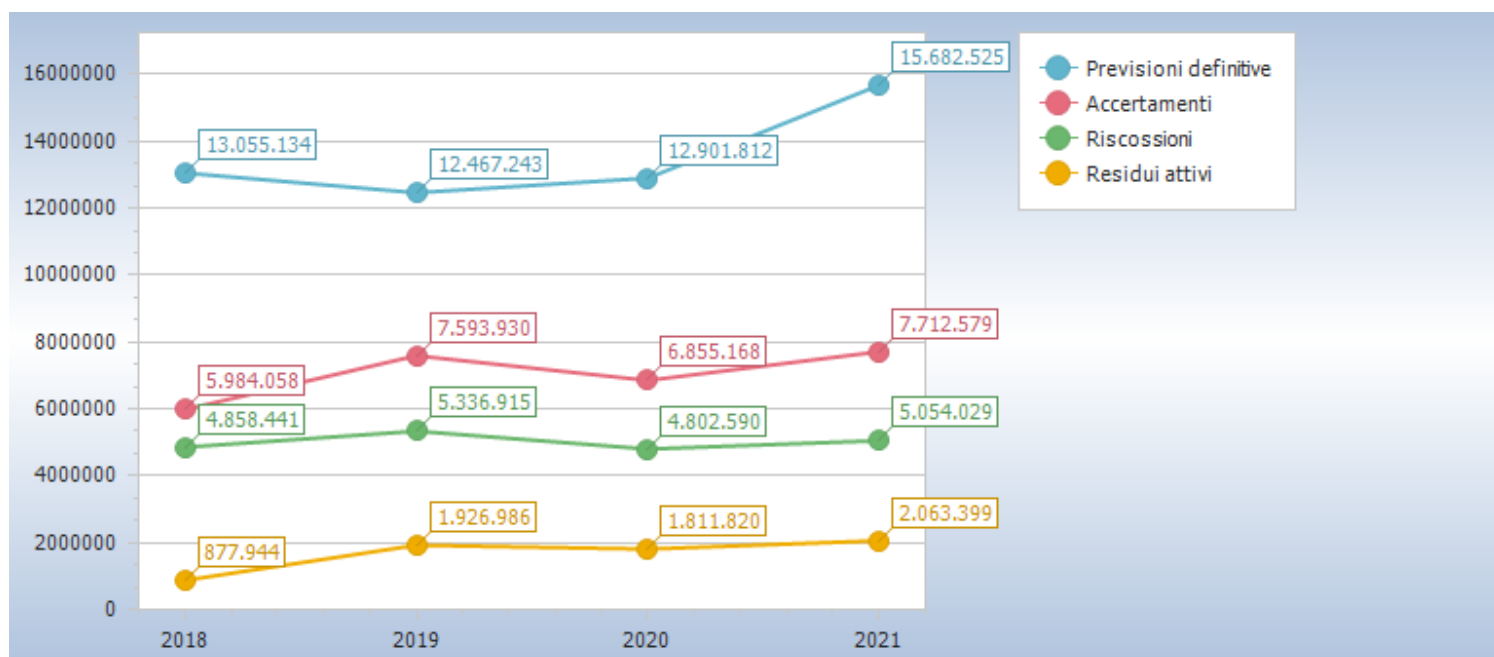
Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.744.989,05 125.422,76	1.919.211,04	73,26	1.304.013,43	67,95	615.197,61
03 Ordine pubblico e sicurezza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	283.699,26 4.926,70	273.771,81	98,21	250.795,81	91,61	22.976,00
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	797.323,24 95.410,36	636.774,93	90,72	288.172,36	45,25	348.602,57
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	18.353,23	8.278,00	45,10	6.153,00	74,33	2.125,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	189.863,00 60.432,93	15.616,77	12,07	3.816,70	24,44	11.800,07
07 Turismo <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.000,00 53.628,60	5.867,90	5,04	5.867,90	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	463.610,00	17.878,00	3,86	0,00	0,00	17.878,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.778.029,25 30.989,94	1.474.581,13	39,35	1.246.090,38	84,50	228.490,75
10 Trasporti e diritto alla mobilità	233.536,80	233.536,80	100,00	14.657,26	6,28	218.879,54
11 Soccorso civile	46.422,88	40.850,25	88,00	21.996,59	53,85	18.853,66
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.714.818,19	391.513,32	14,42	251.034,96	64,12	140.478,36
13 Tutela della salute	16.500,00	16.309,09	98,84	0,00	0,00	16.309,09
14 Sviluppo economico e competitività	91.500,91	36.073,11	39,42	31.818,66	88,21	4.254,45
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.525,00	2.525,00	100,00	0,00	0,00	2.525,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.634,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	934.555,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	241.164,13	241.163,87	100,00	241.163,87	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	1.450.000,00	754.233,53	52,02	752.172,31	99,73	2.061,22
Totale	15.682.524,66	6.068.184,55	39,63	4.417.753,23	72,80	1.650.431,32



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.745.241,42	173.969,62	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	201.854,31	71.917,50	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	248.714,62	388.060,31	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	8.278,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	450,00	15.166,77	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	5.867,90	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	17.878,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.469.421,13	5.160,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	233.536,80	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	40.850,25	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	336.081,46	55.431,86	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	6.355,60	9.953,49	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	36.073,11	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	99.238,18	0,00	0,00	141.925,69	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.428.619,88	743.405,45	0,00	141.925,69	0,00

Di seguito sono illustrate le Entrate dell'Ente dell'anno 2021.

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	595.151,54	595.151,54	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.449.137,58	4.468.893,32	100,44	2.857.195,78	63,94	1.611.697,54
2. Trasferimenti correnti	1.026.550,61	501.475,02	48,85	499.975,02	99,70	1.500,00
3. Entrate extratributarie	509.971,80	390.721,06	76,62	343.963,63	88,03	46.757,43
4. Entrate in conto capitale	5.781.713,13	1.002.104,92	17,33	598.661,15	59,74	403.443,77
6. Accensione Prestiti	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.450.000,00	754.233,53	52,02	754.233,53	100,00	0,00
Totale	15.682.524,66	7.712.579,39	49,18	5.054.029,11	65,53	2.063.398,74



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2021, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.43 del 03/05/2022, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.211.285,37	39.578,59	0,00	39.578,59	4.250.863,96	540.204,60	3.710.659,36
2	Trasferimenti correnti	35.800,68	1.384,70	4.000,00	-2.615,30	33.185,38	17.184,70	16.000,68
3	Entrate extratributarie	84.175,81	0,00	2.500,00	-2.500,00	81.675,81	49.181,80	32.494,01
4	Entrate in conto capitale	467.362,27	0,00	19.668,15	-19.668,15	447.694,12	86.856,93	360.837,19
6	Accensione Prestiti	80.316,33	0,00	0,00	0,00	80.316,33	0,00	80.316,33
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8,65	0,00	8,65	-8,65	0,00	0,00	0,00
Totale		4.878.949,11	40.963,29	26.176,80	14.786,49	4.893.735,60	693.428,03	4.200.307,57

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	1.300.330,55	0,00	30.823,33	-30.823,33	1.269.507,22	740.116,12	529.391,10
2	Spese in conto capitale	424.485,75	0,00	3.400,23	-3.400,23	421.085,52	232.937,02	188.148,50
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.090,94	0,00	0,00	0,00	8.090,94	0,00	8.090,94
Totale		1.732.907,24	0,00	34.223,56	-34.223,56	1.698.683,68	973.053,14	725.630,54

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di San Donaci ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sottendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione ha permesso all'Ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga a consistenti accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.505.761,05	180.146,60	1.004.283,08	1.020.468,63	1.611.697,54	5.322.356,90
2	Trasferimenti correnti	0,00	9.000,68	0,00	7.000,00	1.500,00	17.500,68
3	Entrate extratributarie	31.457,01	0,00	0,00	1.037,00	46.757,43	79.251,44
4	Entrate in conto capitale	176.575,12	3.637,61	6.243,19	174.381,27	403.443,77	764.280,96
6	Accensione Prestiti	80.316,33	0,00	0,00	0,00	0,00	80.316,33
Totale		1.794.109,51	192.784,89	1.010.526,27	1.202.886,90	2.063.398,74	6.263.706,31

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti	192.464,64	71.191,50	79.398,61	186.336,35	1.172.293,43	1.701.684,53
2	Spese in conto capitale	56.366,17	32.495,65	39.914,75	59.371,93	476.076,67	664.225,17
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.223,98	245,00	0,00	2.621,96	2.061,22	10.152,16
Totale		254.054,79	103.932,15	119.313,36	248.330,24	1.650.431,32	2.376.061,86

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa può rappresentare in futuro una criticità sulla quale l'intera struttura amministrativa deve porre attenzione e sulle cui evoluzioni si dovranno sviluppare le politiche di bilancio dei prossimi anni.

Anche per l'esercizio 2021, così come avvenuto anche nel 2020, l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'attività di tutti i settori dell'Ente dovrà essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti e verso gli utenti.

Tale attività, qualora portasse ad effettivi incassi, produrrà molti benefici alla gestione economico-finanziaria del Comune di San Donaci: un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale; la riduzione dello stock dei residui attivi (i crediti vantati dal Comune) consente di fare accantonamenti meno importanti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e quindi di avere più risorse disponibili anche per gli investimenti, dando stimoli all'economia locale.

L'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi è uno degli obiettivi strategici di quest'Amministrazione che coinvolge tutto l'apparato amministrativo.

Disponibilità di cassa



LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: "557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : "In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione."

La dotazione organica del personale è la seguente:

Dotazione organica del personale al 01/01/2021

Categoria	Posti occupati
A	1
B	7
B3	0
C	10
D	6
Dirigenziale	0
Totali	24

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2021 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

- DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2021	n.24
Assunzioni	n. 0
Cessazioni	n. 1
- DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2021	n.23

In dipendenti in servizio al 31 dicembre 2021 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Settore	A	B	B3	C	D	Dirig.	Totale
Affari generali	0	1	0	1	1	0	3
Economico-Finanziario	0	2	0	0	1	0	3
Tributi-Suap-Patrimonio	0	1	0	1	1	0	3
Servizi Tecnici	0	1	0	2	1	0	4
Servizi Sociali	1	2	0	1	1	0	5
Polizia Municipale	0	0	0	4	1	0	5
Totale	1	7	0	9	6	0	23

La spesa di personale sostenuta dal Comune di San Donaci è illustrata dalla seguente tabella:

[IndicatorePersonaleSpeseCorrenti]

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Spesa personale	1.146.678,77		1.137.585,12		1.087.024,92	
Popolazione	6.575	174,40	6.575	173,02	6.479	167,78

Anno	Spesa personale pro-capite
2019	174,4
2020	173,02
2021	167,78

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2021

L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali.

Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Il Conto Economico dell'anno 2021 presenta un risultato positivo di € 428.039,75.

Il risultato fra componenti positivi e negativi della gestione è positivo (€ 417.254,90).

LO STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2020, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2021 sulla spesa per investimento.

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio.

STATO PATRIMONIALE 2021

Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	9.400,51	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7

	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	9.400,51		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	2.106.015,77	3.106.015,77		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	2.106.015,77	3.106.015,77		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	25.314.529,15	26.944.951,86		
2.1	Terreni	190.654,26	222.543,15	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	10.078.226,22	8.765.576,25		
2.3	Impianti e macchinari	2.071.587,77	4.013.855,39	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.999,96	80.190,84	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	30.000,00	189.268,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	250,00	93.004,39		
2.7	Mobili e arredi	15.223,14	109.534,38		
2.8	Infrastrutture	12.063.489,14	12.745.051,31		
2.99	Altri beni materiali	844.098,66	725.927,30		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.379.669,64	1.379.669,64	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28.800.214,56	31.430.637,27		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.800.214,56	31.440.037,78		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	908.865,89	914.630,72		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	780.281,64	491.614,95		
3	Verso clienti ed utenti	12.168,85	19.234,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	115.714,76	127.898,34		
	Totale crediti	1.817.031,14	1.553.378,50		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.749.261,66	1.392.610,89		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.749.261,66	1.392.610,89		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.566.292,80	2.945.989,39		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.366.507,36	34.386.027,17		

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale riportano il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, ivi inclusa l'anticipazione di liquidità concessa all'ente ai sensi dell'art. 4 del D.L. 35/2013.

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

La voce dei contributi agli investimenti racchiude le poste che nel Conto del Patrimonio, redatto sugli schemi di cui al DPR 194/1996, confluivano tra i conferimenti ed erano considerati una parte ideale del netto.

L'adozione dei nuovi principi prevede che le variazioni economiche positive di natura pluriennale confluiscano tra i risconti, sotto forma di contributi agli investimenti, per confluire nel Conto Economico tramite il processo di ammortamento, parallelo a quello del cespite che finanziano.

STATO PATRIMONIALE 2021

Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	12.423.684,41	12.423.684,41	AI	AI
II	Riserve	643.425,87	607.509,11		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	643.425,87	607.509,11		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	423.980,27	121.189,85	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	121.285,03	726.227,79	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.612.375,58	13.878.611,16		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	42.965,57	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	42.965,57		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	2.978.600,45	3.120.526,14		
2	Debiti verso fornitori	2.812.318,43	2.354.855,85	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.433.320,56	12.361.326,10		
5	Altri debiti	389.135,99	375.348,18		
	TOTALE DEBITI (D)	18.613.375,43	18.212.056,27		
I	Ratei passivi	0,00	20.283,55	E	E
	Risconti passivi	140.756,35	2.232.110,62		
1	Contributi agli investimenti	140.756,35	2.232.110,62		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	140.756,35	2.252.394,17		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.366.507,36	34.386.027,17		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Con deliberazione di Giunta Comunale n.84 del 15.09.2021 sono stati individuate le società e gli enti strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed è stato verificato che nessuno degli enti rientra nel perimetro di consolidamento.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.37 del 24.09.2021 si è preso atto delle risultanze della deliberazione di Giunta Comunale n.84 del 15.09.2021 ed è stato dichiarato che l'Ente non è tenuto alla redazione ed approvazione del bilancio consolidato al 31/12/2020. Tale deliberazione è stata inviata alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) ed il documento è stato protocollato dalla BDAP in data 14.10.2021 con numero protocollo 266699.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.56 del 22.12.2021 questo Ente, in sede di revisione ordinaria delle partecipazioni, ha preso atto di non detenere alla data del 31/12/2020 alcuna partecipazione societaria.

In data 08.09.2021 è stato costituito il Consorzio per la realizzazione del sistema integrato di welfare dell'Ambito Territoriale Sociale BR/4 tra il Comune di Mesagne (capofila), il Comune di Cellino San Marco, il Comune di Erchie, il Comune di San Pancrazio Salentino, il Comune di San Pietro Vernotico, il Comune di Torchiariolo, il Comune di Torre Santa Susanna, il Comune di Latiano e il Comune di San Donaci (che ha aderito in conformità alla Deliberazione Consiglio Comunale n.17 del 07.07.2021).

I DEBITI FUORI BILANCIO NEL 2021

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di € 49.867,35, così distinto:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		49.867,35
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		
TOTALE	-	49.867,35

Ai debiti fuori bilancio si è fatto fronte mediante:

Avanzo di amministrazione	€ 41.374,85
Proventi alienazione beni patrimoniali	€ 0,00
Mutuo	€ 0,00
Altre entrate a disposizione	€ 8.492,50

FINANZIARI DERIVATI

Il Comune di San Donaci non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

GARANZIA PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI TERZI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente ai sensi delle leggi vigenti.

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2021 si pone in continuità rispetto ai rendiconti degli anni precedenti, in quanto è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

La Legge di Bilancio 2019 ha abolito il pareggio di bilancio, per cui l'anno 2018 è stato l'ultimo anno in cui l'Ente ha dovuto conseguire un saldo non negativo tra entrate e spese finali. Dal 2019 il pareggio di bilancio rileva solo a livello di comparto, e non di singolo ente.

Il D.M. 1° agosto 2019, recante l'undicesimo correttivo ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011, ha introdotto due nuovi saldi per misurare il rispetto da parte degli enti locali degli equilibri finanziari.

Il Decreto 1° agosto 2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale – Serie Generale – n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- "equilibrio di competenza" (W1);

- "equilibrio di bilancio" (W2): nuovo saldo che si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate e vincolate nella parte della spesa stanziata definitivamente nel bilancio di previsione, al netto dell'eventuale fondo di anticipazione liquidità;

- "equilibrio complessivo" (W3): nuovo saldo che considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili; esso, quindi, è pari alla somma tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

Gli equilibri di bilancio e complessivo, solo per il rendiconto 2019, hanno finalità meramente conoscitive.

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 della Legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

La Circolare 5/2020 della Rgs ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.Lgs. 118/2011, quindi, devono conseguire un saldo di competenza (W1) non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2).

Come si evince dall'Allegato degli equilibri al rendiconto, l'Ente ha conseguito i seguenti equilibri: l'equilibrio di competenza W1 € 1.273.583,55, l'equilibrio di bilancio W2 € 183.532,81 e l'equilibrio complessivo W3 € -25.844,00.

I risultati raggiunti devono essere esaminati considerando che anche l'anno 2021 è stato caratterizzato dagli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19, che dalla fine di febbraio 2020, sta incidendo negativamente sulle attività economiche, determinando, di conseguenza, riflessi sulle entrate comunali e, in particolare, su quelle tributarie e tariffarie, e sta influenzando l'attività amministrativa e la gestione finanziaria dell'Ente.

In data 31 marzo 2022 è cessato lo stato di emergenza Covid-19, deliberato dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e poi prorogato.

L'art.13 del D.L. n.4/2022 ha concesso agli Enti Locali la facoltà di utilizzare anche nel 2022 le risorse del fondo funzioni 2021 e le altre risorse erogate dallo Stato per fronteggiare l'emergenza Covid-19 nel 2020 e nel 2021. L'utilizzo dovrà mantenere la medesima finalità per cui le risorse sono state assegnate.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di San Donaci.

San Donaci, 3 Maggio 2022

Il Segretario Generale
Dott.ssa Giorgia VADACCA

Il Sindaco
Dott. Angelo Marasco

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Fabio Attanasi