

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO
VIA PALMIRO TOGLIATTI 45
50032 - BORGO SAN LORENZO (FI)
P.I. e CODICE FISCALE: 06207690485**

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2021

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CONSERVATI

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

GESTIONE DI CASSA

VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato, previa contestuale approvazione del DUP 2021/2023, con deliberazione consiliare n.4 del 25/03/2021, corredato di tutti gli allegati obbligatori;

A detto bilancio il Consiglio ha apportato modifiche con i seguenti atti:

- delibera consiliare n.26 del 17/06/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.1 al bilancio di previsione 2021/2023";
- delibera consiliare n.38 del 27/07/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.2 al bilancio di previsione 2021/2023";
- delibera consiliare n.45 del 27/09/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.3 al bilancio di previsione 2021/2023";
- delibera consiliare n.51 del 05/11/2021 che ratifica la deliberazione di Giunta n.60 del 15/10/2021;
- delibera consiliare n.53 del 05/11/2021 ad oggetto "Variazione ex art.175 commi 1-2-3 TU n.267/00";
- delibera consiliare n.63 del 26/11/2021 ad oggetto "Variazione ex art.175 commi 1-2-3 TU n.267/00";

Il bilancio è stato altresì modificato dalla Giunta, in relazione alle proprie competenze, con i seguenti atti:

- delibera n.19 del 09/03/2021 ex art.176 TU n.267/00 (prelevamento dal fondo di riserva);
- delibera n.21 del 16/04/2021 (riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020);
- delibera n.22 del 16/04/2021 ex art.175 comma 5bis lettera d) TU n.267/00 (variazione di cassa);
- delibera n.70 del 29/10/2021 ex art.176 TU n.267/00 (prelevamento dal fondo di riserva);

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	437.614,45								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	476.519,30								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	3.615.549,03								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	401,61	RR	401,61	R	0,00		EP	0,00	
		CP	231.500,00	RC	220.953,46	A	221.085,29	CP	-10.414,71	EC	131,83
		CS	231.901,61	TR	221.355,07	CS	-10.546,54		TR	131,83	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	7.992.423,71	RR	1.498.009,42	R	-955.201,16		EP	5.539.213,13	
		CP	8.173.440,16	RC	4.529.489,54	A	7.781.129,55	CP	-392.310,61	EC	3.251.640,01
		CS	16.165.863,87	TR	6.027.498,96	CS	-10.138.364,91		TR	8.790.853,14	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	2.416.632,89	RR	355.597,92	R	-4.400,00		EP	2.056.634,97	
		CP	1.214.783,90	RC	647.075,68	A	936.868,55	CP	-277.915,35	EC	289.792,87
		CS	3.631.416,79	TR	1.002.673,60	CS	-2.628.743,19		TR	2.346.427,84	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.823.860,58	RR	364.717,77	R	-9.997,68		EP	2.449.145,13	
		CP	2.220.419,02	RC	448.400,00	A	1.457.710,83	CP	-762.708,19	EC	1.009.310,83
		CS	5.050.987,42	TR	813.117,77	CS	-4.237.869,65		TR	3.458.455,96	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	935.326,99	RR	0,00	R	0,00		EP	935.326,99	
		CP	57.752,81	RC	0,00	A	0,00	CP	-57.752,81	EC	0,00
		CS	993.079,80	TR	0,00	CS	-993.079,80		TR	935.326,99	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	143.917,98	RR	0,00	R	0,00		EP	143.917,98	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	143.917,98	TR	0,00	CS	-143.917,98		TR	143.917,98	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	351.031,59	RR	627,00	R	0,00		EP	350.404,59	
		CP	2.541.200,00	RC	1.649.583,28	A	1.654.384,61	CP	-886.815,39	EC	4.801,33
		CS	2.892.231,59	TR	1.650.210,28	CS	-1.242.021,31		TR	355.205,92	
	TOTALE TITOLI	RS	14.663.595,35	RR	2.219.353,72	R	-969.598,84		EP	11.474.642,79	
		CP	14.439.095,89	RC	7.495.501,96	A	12.051.178,83	CP	-2.387.917,06	EC	4.555.676,87
		CS	29.109.399,06	TR	9.714.855,68	CS	-19.394.543,38		TR	16.030.319,66	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	14.663.595,35	RR	2.219.353,72	R	-969.598,84		EP	11.474.642,79	
		CP	18.968.778,67	RC	7.495.501,96	A	12.051.178,83	CP	-2.387.917,06	EC	4.555.676,87
		CS	29.109.399,06	TR	9.714.855,68	CS	-19.394.543,38		TR	16.030.319,66	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00							
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾</i>	CP	0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.805.527,52	PR	1.308.926,75	R	-119.264,75	EP	1.377.336,02	
		CP	12.569.507,84	PC	5.529.949,16	I	8.800.537,01	ECP	1.997.933,78	
		CS	12.455.651,65	TP	6.838.875,91	FPV	1.771.037,05	TR	4.647.923,87	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	831.109,18	PR	683.097,78	R	-55.860,98	EP	92.150,42	
		CP	3.837.678,61	PC	1.808.419,31	I	2.275.558,37	ECP	1.171.765,58	
		CS	4.419.720,13	TP	2.491.517,09	FPV	390.354,66	TR	559.289,48	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	5.079,92	PR	0,00	R	0,00	EP	5.079,92	
		CP	20.392,22	PC	20.392,22	I	20.392,22	ECP	0,00	
		CS	25.472,14	TP	20.392,22	FPV	0,00	TR	5.079,92	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	778.893,48	PR	130.316,00	R	-67.995,68	EP	580.581,80	
		CP	2.541.200,00	PC	1.342.723,79	I	1.654.384,61	ECP	886.815,39	
		CS	3.118.222,39	TP	1.473.039,79	FPV	0,00	TR	892.242,62	
	TOTALE TITOLI	RS	4.420.610,10	PR	2.122.340,53	R	-243.121,41	EP	2.055.148,16	
		CP	18.968.778,67	PC	8.701.484,48	I	12.750.872,21	ECP	4.056.514,75	
		CS	20.019.066,31	TP	10.823.825,01	FPV	2.161.391,71	TR	6.104.535,89	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	4.420.610,10	PR	2.122.340,53	R	-243.121,41	EP	2.055.148,16	
		CP	18.968.778,67	PC	8.701.484,48	I	12.750.872,21	ECP	4.049.387,73	
		CS	20.019.066,31	TP	10.823.825,01	FPV	2.161.391,71	TR	6.104.535,89	

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

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni

di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individuati due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Di seguito si riportano gli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)	
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 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	38,20 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	97,98 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	92,92 %
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	12,69 %
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	12,04 %
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	36,76 %
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	36,20 %
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	6,20 %
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	6,11 %

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)	40,61 %
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)	0,02 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,79 %

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)	53,30
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	0,00 %
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")	0,06 %
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	20,54 %
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)	10,53
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)	25,25

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)	35,78
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)	5,62 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	70,37 %
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	83,52 %
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	31,80 %
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	29,18 %

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	57,15 %
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")	43,13 %
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 + U.2.04.21.00.000)]	51,52 %

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 + U.2.04.21.00.000)]	76,81 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	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	-11,62%
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)	15,90 %

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	0,28 %
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)	1,69
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	15,24 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,04 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	32,89 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	50,83 %
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)	0,00 %
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)	0,00 %
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	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,03 %

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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	86,73 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	18,51 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	18,80 %

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

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2021

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		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 + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% 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								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1,12	1,60	1,83	100,60	100,00	99,94	99,94	100,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1,12	1,60	1,83	100,60	100,00	99,94	99,94	100,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	55,79	56,57	64,49	101,22	100,00	38,18	58,16	18,75
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,02	0,02	0,08	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,02	0,02	0,00	102,72	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	55,83	56,61	64,57	101,22	100,00	38,21	58,21	18,74
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,60	2,87	3,17	101,32	100,00	51,21	65,74	8,36
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7,13	4,91	3,95	100,00	100,00	24,46	70,96	14,62
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,02	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,79	0,61	0,63	100,09	100,00	63,67	72,79	43,98
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	10,52	8,41	7,77	100,17	100,00	29,90	69,07	14,71
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	14,38	15,38	12,10	100,81	100,13	19,04	30,76	12,95
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	14,38	15,38	12,10	100,81	100,13	18,99	30,76	12,92
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,43	0,40	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,43	0,40	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	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
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14,99	15,04	12,03	100,00	100,00	98,61	99,70	3,75
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,74	2,56	1,69	100,83	100,00	37,84	99,77	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	17,72	17,60	13,73	100,21	100,00	82,29	99,71	0,18
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,02	36,37	62,20	15,14

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Di seguito si riportano gli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in 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 FPV))	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	Organi istituzionali	0,23	0,00	0,16	0,00	0,08	0,00	0,48	
	2	Segreteria generale	2,14	0,00	1,52	0,00	1,89	0,00	0,16	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,41	0,00	9,50	64,98	11,81	64,98	0,99	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,07	0,00	0,07	0,00	0,04	0,00	0,17	
	6	Ufficio tecnico	0,26	0,00	0,28	0,00	0,18	0,00	0,64	
	8	Statistica e sistemi informativi	2,52	0,00	1,94	1,14	2,08	1,14	1,41	
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1,26	0,00	1,19	0,00	1,09	0,00	1,57	
	10	Risorse umane	1,60	0,00	2,23	4,34	2,37	4,34	1,70	
	11	Altri servizi generali	0,11	0,00	0,09	0,00	0,10	0,00	0,07	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			10,60	0,00	16,98	70,46	19,64	70,46	7,20
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	17,98	0,00	19,59	4,94	21,76	4,94	11,63
		TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			17,98	0,00	19,59	4,94	21,76	4,94
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	6	Servizi ausiliari all'istruzione	2,91	0,00	2,37	0,00	2,56	0,00	1,69	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			2,91	0,00	2,37	0,00	2,56	0,00	1,69
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,67	0,00	1,34	1,39	1,54	1,39	0,59	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			1,67	0,00	1,34	1,39	1,54	1,39	0,59
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,36	0,00	0,28	0,00	0,25	0,00	0,38	
	2	Giovani	0,04	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,12	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			0,39	0,00	0,31	0,00	0,25	0,00	0,50
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2,31	0,00	3,48	2,90	3,25	2,90	4,30	
	TOTALE Missione 7: Turismo			2,31	0,00	3,48	2,90	3,25	2,90	4,30
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,09	0,00	0,37	1,82	0,39	1,82	0,29	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			0,09	0,00	0,37	1,82	0,39	1,82	0,29
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	12,20	0,00	11,60	0,11	14,03	0,11	2,67	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,37	0,00	0,26	0,00	0,33	0,00	0,01	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	11,81	0,00	12,56	15,83	9,38	15,83	24,23	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			24,38	0,00	24,43	15,93	23,75	15,93	26,91
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	1,14	0,00	0,88	0,25	1,03	0,25	0,32	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile			1,14	0,00	0,88	0,25	1,03	0,25	0,32
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,37	0,00	0,26	0,00	0,09	0,00	0,92	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	13,31	0,00	10,34	0,00	12,64	0,00	1,91	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,27	0,00	0,21	0,00	0,25	0,00	0,05	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			13,96	0,00	10,81	0,00	12,97	0,00	2,88

Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,10	0,00	0,06	0,00	0,04	0,00	0,15
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,79
	3	Ricerca e innovazione	0,21	0,00	0,17	0,00	0,05	0,00	0,61
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,83	0,00	0,63	0,25	0,75	0,25	0,19
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		1,13	0,00	1,04	0,25	0,85	0,25	1,73
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,28	0,00	0,89	1,71	0,51	1,71	2,29
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,28	0,00	0,89	1,71	0,51	1,71	2,29
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,24	0,00	0,28	0,35	0,25	0,35	0,39
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,24	0,00	0,28	0,35	0,25	0,35	0,39
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,20	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,68
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,21	0,00	2,23	0,00	0,00	0,00	10,43
	3	Altri fondi	0,62	0,00	1,35	0,00	0,00	0,00	6,31
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		5,02	0,00	3,72	0,00	0,00	0,00	17,42
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,03	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,15	0,00	0,11	0,00	0,14	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,18	0,00	0,13	0,00	0,16	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,72	0,00	13,40	0,00	11,09	0,00	21,86
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		17,72	0,00	13,40	0,00	11,09	0,00	21,86

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	84,18	81,20	100,00
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	99,20	99,20	0,00
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	101,01	76,30	76,73	73,36
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	99,11	96,95	100,00
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	83,17	53,19	93,75
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	105,27	76,56	74,06	82,40
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	45,98	33,29	74,65
	10	Risorse umane	100,00	115,80	54,49	20,52	87,90
	11	Altri servizi generali	100,00	115,86	55,45	19,65	100,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	105,52	70,74	64,33	85,34
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	102,66	57,09	56,88
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	102,66	57,09	56,88	58,72	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	81,49	79,56	95,89
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	81,49	79,56	95,89
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	109,54	70,45	63,57	85,55
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	109,54	70,45	63,57	85,55
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	11,04	6,90	50,00
	2	Giovani	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	19,31	6,90	75,82
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	108,83	75,38	79,69	59,50
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	108,83	75,38	79,69	59,50
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	151,69	15,25	0,00	21,35
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	151,69	15,25	0,00	21,35
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	91,09	76,56	76,74	75,90
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	65,24	59,26	93,57
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	116,17	88,50	90,89	66,77
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	102,02	79,98	81,15	74,66
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	96,15	0,00	96,15
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	15,97	0,00	15,97
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	30,71	0,00	30,71
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	101,61	76,54	84,84	69,32
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	101,61	76,54	84,84	69,32
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	79,38	0,00	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	66,59	41,13	50,98	23,17
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	68,06	42,64	51,59	26,66
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Ricerca e innovazione	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	103,20	78,82	97,26	40,42
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	102,19	77,07	92,61	40,42
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	126,51	59,26	68,20	17,51
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	126,51	59,26	68,20	17,51
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
	1	Fonti energetiche	100,00	105,35	17,02	64,66	2,22
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	105,35	17,02	64,66	2,22
Missione 20: Fondi e accantonamenti							
	1	Fondo di riserva	0,00	20,30	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	67,20	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	25,14	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	80,06	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	82,57	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	93,92	60,54	81,16	16,73
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	93,92	60,54	81,16	16,73

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	11.017.819,51	10.039.613,56	13.103.875,49
Di cui:			
Parte accantonata	2.881.022,80	2.088.406,97	3.117.017,09
Parte vincolata	6.300.007,02	5.586.767,20	5.684.662,01
Parte destinata a investimenti	320.461,76	108.790,54	108.790,54
Parte disponibile (+/-)	1.516.327,93	2.255.648,85	4.193.405,85

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 per euro 13.103.875,49 è stato applicato al bilancio nel corso dell'esercizio 2021 nei seguenti termini, per un totale complessivo di euro 3.615.549,03:

- delibera consiliare n.26 del 17/06/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.1 al bilancio di previsione 2021/2023" nella misura di euro 1.301.871,09;
- delibera consiliare n.38 del 27/07/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.2 al bilancio di previsione 2021/2023" nella misura di euro 151.000,00;
- delibera consiliare n.45 del 27/09/2021 ad oggetto "Art.175 DLgs 18 agosto 2020 n. 267 – variazione n.3 al bilancio di previsione 2021/2023" nella misura di euro 33.563,16;
- delibera consiliare n.51 del 05/11/2021 che ratifica la deliberazione di Giunta n.60 del 15/10/2021 nella misura di euro 281.748,20;
- delibera consiliare n.53 del 05/11/2021 ad oggetto "Variazione ex art.175 commi 1-2-3 TU n.267/00" nella misura di euro 447.366,58;
- delibera consiliare n.63 del 26/11/2021 ad oggetto "Variazione ex art.175 commi 1-2-3 TU n.267/00" nella misura di euro 1.400.000,00;

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo del 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	978.103,54			159.531,37	1.137.634,91
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				1.761.767,55	1.761.767,55
Debiti fuori bilancio				2.934,37	
Estinzione anticipata di prestiti					2.934,37
Spesa in c/capitale	291.748,20	22.814,00		398.650,00	713.212,20
Altro					
Totale avanzo utilizzato	1.269.851,74	22.814,00		2.322.883,29	3.615.549,03

A seguire si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021.

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.775.023,99
RISCOSSIONI	(+)	2.219.353,72	7.495.501,96	9.714.855,68
PAGAMENTI	(-)	2.122.340,53	8.701.484,48	10.823.825,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.666.054,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.666.054,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.474.642,79	4.555.676,87	16.030.319,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.055.148,16	4.049.387,73	6.104.535,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.771.037,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			390.354,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			10.430.446,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				2.865.100,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				96.324,00
Fondo contenzioso				230.492,48
Altri accantonamenti				238.164,73

	Totale parte accantonata (B)	3.430.081,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.163.797,44
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.045.737,87
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		92.707,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,31
Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	5.302.242,92
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	108.790,54
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.589.331,65
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
138/1	FONDO PERDITE SOC./ENTI PARTECIPATI	96.324,00	0,00	0,00	0,00	96.324,00
Totale Fondo perdite società partecipate		96.324,00	0,00	0,00	0,00	96.324,00
Fondo contenzioso						
139/0	FONDO CONTENZIOSO	213.292,48	0,00	0,00	17.200,00	230.492,48
Totale Fondo contenzioso		213.292,48	0,00	0,00	17.200,00	230.492,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
137/1	FCDE PARTE CORRENTE	2.441.738,86	0,00	422.936,41	425,13	2.865.100,40
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.441.738,86	0,00	422.936,41	425,13	2.865.100,40
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
133/0	FONDO SANZIONI ART.142 CODICE DELLA STRADA DI COMPETENZA CITTA' METROPOLITANA	162.857,61	-148.782,21	0,00	-14.075,40	0,00
139/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	146.982,79	-10.749,16	58.997,30	16.769,07	212.000,00
139/2	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDE)	0,00	0,00	19.200,00	1.556,20	20.756,20
200/0	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA CESSIONE IMMOBIL. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	5.408,53	5.408,53
2009/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	55.821,35	0,00	0,00	-55.821,35	0,00
Totale Altri accantonamenti		365.661,75	-159.531,37	78.197,30	-46.162,95	238.164,73
TOTALE		3.117.017,09	-159.531,37	501.133,71	-28.537,82	3.430.081,61

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

colonna (d) con il segno (+).

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

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

Si dà atto che gli accantonamenti effettuati sul risultato di amministrazione 2021 attengono a:

FONDO PERDITE SOC/ENTI PARTECIPATI: è fondo costituito nella misura di euro 96.324,00 in relazione ai risultati di esercizio negativi della società Pianvallico srl, partecipata/controllata dall'Ente al 62,16% .

L'accantonamento è da ritenersi prudenziale in quanto la società ha sempre provveduto negli anni a dare copertura alle perdite rilevate.

FONDO CONTENZIOSO: è fondo frutto di stime prudenziali - per un totale di euro 230.492,48 - ed è relativo a due cause inerenti la gestione del personale dipendente per euro 213.292,48 nonché ad un contenzioso con Uncem Toscana in liquidazione per euro 17.200,00.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA': è un fondo che va a rettificare le seguenti poste attive

Capitolo	art	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min. di legge	Importo effettivo ACCANTONATO
3102	0	3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	364.183,13	500.000,00
3108	0	3.02.02.01.004	RECUPERO COATTIVO SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1.054.773,41	1.054.773,41
3800	0	3.01.03.01.003	PROVENTI P.A.F. ORDINARI	168.419,81	231.600,00
3825	0	3.02.03.01.999	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO	32.652,13	70.000,00
3825	1	3.02.03.01.999	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - RECUPERI	35.739,58	73.400,00
5100	0	5.03.03.01.001	RIMBORSO FONDI DA PIANVALLICO SRL	935.326,99	935.326,99
				2.591.095,05	2.865.100,40

Si dà atto che l'importo accantonato – per motivi prudenziali - risulta superiore rispetto al minimo previsto dalla legge, e ciò si verifica in tutti i casi tranne che per la posta relativa al coattivo sanzioni CdS.

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI: è fondo stanziato per tener conto dei mancati rinnovi contrattuali del periodo 2019-2020-2021 del personale dirigenziale nonché del "personale dei livelli".

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI: è fondo obbligatoriamente costituito quale applicazione delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento previste dalla legge di bilancio 2019, come modificata dall'art.9, comma 2, del Decreto legge n.152 del 2021.

L'importo è pari al 5% del macroaggregato 103 relativo all'acquisto di beni e servizi depurato delle somme vincolate (euro 415.123,92).

FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA CESSIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: è fondo creato in relazione all'alienazione, avvenuta nel 2020, delle quote azionarie detenute dall'Ente nella società partecipata Fidi Toscana SpA. Tali quote sono state oggetto di alienazione in conformità al Piano di razionalizzazione delle partecipazioni approvato dall'Ente con deliberazione consiliare n.41 del 08/11/2017 ed ai successivi piani che hanno ribadito tale decisione. Il fondo è calcolato nel limite del 10% del ricavato netto della vendita ai sensi dell'art.56 bis comma 11 del D.L. n.69/2013

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/0	FONDO LAVORO STRAORDINARIO - COMPETENZE	0,00	0,00	3.535,95	0,00	0,00	0,00	0,00	3.535,95	3.535,95
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/1	FONDO LAVORO STRAORDINARIO - CONTRIBUTI	0,00	0,00	851,56	0,00	0,00	0,00	0,00	851,56	851,56
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/2	FONDO LAVORO STRAORDINARIO - IRAP	0,00	0,00	300,56	0,00	0,00	0,00	0,00	300,56	300,56
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/6	PM - FONDO LAVORO STRAORDINARIO - COMPETENZE	0,00	0,00	10.867,32	0,00	0,00	0,00	0,00	10.867,32	10.867,32
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/7	PM - FONDO LAVORO STRAORDINARIO - CONTRIBUTI	0,00	0,00	2.606,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.606,42	2.606,42

	STRAORDINARIO)												
	RISORSE GENERALI DI BILANCIO PER SALARIO ACCESSORIO (FONDO LAVORO STRAORDINARIO)	32/8	PM - FONDO LAVORO STRAORDINARIO - IRAP	0,00	0,00	923,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	923,72	923,72
500/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		INTERVENTI NEL SETTORE TURISTICO	402.836,56	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.836,56
500/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO	715/5	PROMOZIONE TURISTICA DA IMPOSTA DI SOGGIORNO - TRASF.	0,00	0,00	51.696,75	51.696,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO	720/3	PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI	0,00	0,00	68.193,16	22.430,86	0,00	0,00	0,00	0,00	45.762,30	45.762,30
500/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO	720/6	PROMOZIONE TURISTICA - PROMOPUBBLICITA'	342,22	0,00	100.000,00	66.055,31	1.159,00	0,00	0,00	0,00	32.785,69	33.127,91
2106/0	CONTRIBUTO STATALE PER FUNZIONI DEGLI ENTI LOCALI (RISTORO COVID-19)		REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER FUNZIONI ENTI LOCALI 2021 (RISTORO COVID)	0,00	0,00	172.017,55	172.017,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2501/1	CONTRIBUTO PER RISTORO COVID MINISTERIALE MINORE IMPOSTA SOGGIORNO tramite Comune BSL	720/3	PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI	0,00	0,00	84.154,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.154,48	84.154,48
2501/1	CONTRIBUTO PER RISTORO COVID MINISTERIALE MINORE IMPOSTA SOGGIORNO tramite Comune BSL	2058/3	PISTE ECO TURISTICHE (beni di terzi) da imposta di soggiorno	223.349,70	0,00	80.000,00	79.011,57	0,00	-6.080,00	0,00	0,00	988,43	230.418,13
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	301/1	PM - TRASFERIMENTO AI COMUNI DI QUOTA PARTE SANZIONI CDS	84.770,22	0,00	188.541,50	84.770,22	0,00	0,00	0,00	0,00	103.771,28	188.541,50
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	309/0	PM - APPARATI RADIO ED ALTRE STRUMENTAZIONI	2.840,42	2.840,42	0,00	2.840,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	323/0	PM - TRASFERIMENTO QUOTA PARTE SANZIONI ART. 142 C.D.S. A CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	15.567,90	15.567,90	17.558,89	17.883,53	0,00	-2.315,63	0,00	0,00	15.243,26	17.558,89
3501/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 - BONIFICA		UTILIZZO INCENTIVO TECNICO (CAP.982,982/1,982/3)	0,00	0,00	20.217,19	19.688,99	0,00	0,00	0,00	0,00	528,20	528,20
3503/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 - P.A.F.	982/7	INCENTIVI TECNICI ART.113 DLGS 50/2016 PAF - COMPETENZE	0,00	0,00	5.909,36	5.909,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3503/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 - P.A.F.	982/8	INCENTIVI TECNICI ART.113 DLGS 50/2016 PAF - CONTRIBUTI	0,00	0,00	1.484,84	1.484,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3503/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 - P.A.F.	982/9	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS 50/2016 PAF - IRAP	0,00	0,00	502,29	502,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3800/0	PROVENTI P.A.F. ORDINARI	964/0	GESTIONE PAF - PRESTAZIONI	0,00	0,00	29.173,48	29.173,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3800/0	PROVENTI P.A.F. ORDINARI	2077/1	GESTIONE ORDINARIA SUL PAF	0,00	0,00	179.068,38	7.500,00	67.432,35	-9.333,43	55.739,30	0,00	159.875,33	169.208,76

3825/0	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO		UTILIZZO PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO (CAP.1185/1, 1184, 1181, 137/1)	0,00	0,00	60.000,00	25.208,16	0,00	0,00	0,00	34.791,84	34.791,84
3825/1	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - RECUPERI	953/3	GESTIONE PAF DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - PRESTAZIONI	0,00	0,00	14.277,50	0,00	0,00	0,00	0,00	14.277,50	14.277,50
3825/1	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - RECUPERI	2077/4	PAF - ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI da sanzioni	3.505,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.505,84
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				733.212,86	98.408,32	1.091.880,90	666.173,33	68.591,35	-17.729,06	55.739,30	511.263,84	1.163.797,44

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONE POLIZIA LOCALE		TRASFERIMENTI E RIMBORSI AGLI ENTI ASSOCIATI	804.925,00	804.925,00	0,00	804.925,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI RT ADDENDUM ACCORDO PROCEDIMENTALE ALTA VELOCITA'		INTERVENTI COMPENSATIVI ALTA VELOCITA'	3.630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.630.000,00
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/0	SERVIZI DI STATISTICA - PRESTAZIONI	0,00	0,00	30.530,97	30.529,94	0,00	0,00	0,00	1,03	1,03
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/4	SERVIZI DI STATISTICA - TRASFERIMENTI AI COMUNI	0,00	0,00	4.640,80	4.640,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/7	SERVIZI DI STATISTICA - IRAP	0,00	0,00	2.595,03	2.595,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2102/0	CONTRIBUTO STATALE PER SISTEMA PROTEZIONE RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI	1071/0	SISTEMA PROTEZIONE RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI (S.P.R.A.R.)	0,00	0,00	1.722.433,18	1.722.433,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2105/0	CONTRIBUTO STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)	300/0	RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	2.611,38	2.611,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2105/0	CONTRIBUTO STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)	300/1	CONTRIBUTI C.P.D.E.L. POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	176,48	176,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2105/0	CONTRIBUTO STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)	300/3	IRAP SU RETRIBUZIONI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	221,97	221,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR 32/02	480/3	PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.) - PRESTAZIONI	0,00	0,00	63.053,10	63.053,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR 32/02	480/5	PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.) - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	17.959,44	11.320,08	0,00	0,00	0,00	6.639,36	6.639,36
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR	490/3	PIANO EDUCATIVO L.R. 32/2002 -	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	32/02		PRESTAZIONI									
2206/1	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1070/0	CONTRIBUTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	12.777,67	12.777,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2209/0	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema museale	520/3	SISTEMA BIBLIOTECARIO - PRESTAZIONI	26.137,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.137,10
2209/0	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema museale	525/3	SISTEMA MUSEALE - PRESTAZIONI	8.290,62	0,00	27.787,86	7.750,20	0,00	-158,04	0,00	20.037,66	28.486,32
2209/1	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema bibliotecario	520/3	SISTEMA BIBLIOTECARIO - PRESTAZIONI	0,00	0,00	66.331,87	65.235,36	0,00	-1.415,36	0,00	1.096,51	2.511,87
2209/1	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema bibliotecario	520/5	SISTEMA BIBLIOTECARIO - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	24.343,69	24.343,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2214/0	CONTRIBUTO R.T. IN CAMPO TURISTICO	720/3	PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI	0,00	0,00	70.000,00	8.384,69	61.615,31	0,00	0,00	0,00	0,00
2218/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROTEZIONE CIVILE	923/5	PROTEZIONE CIVILE - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	1.069,26	1.069,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300/0	CONTRIBUTO R.T. PER INTERVENTI SUL P.A.F. (L.R.39/00)		UTILIZZO FONDI REGIONALI (CAP.965,961,966,962,9 67,970)	0,00	0,00	47.620,00	23.122,65	0,00	0,00	0,00	24.497,35	24.497,35
2501/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER ATTIVITA' TURISTICHE	720/3	PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI	0,00	0,00	20.696,00	20.696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2503/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.)	480/5	PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.) - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	45.999,95	45.999,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2504/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER ANTINCENDIO	973/3	DIFESA ANTINCENDIO - PRESTAZIONI	15.200,00	0,00	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00
2504/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER ANTINCENDIO	973/4	DIFESA ANTINCENDIO - ACQUISTO VETTOVAGLIAMENTO	0,00	0,00	4.200,00	94,50	0,00	0,00	0,00	4.105,50	4.105,50
2513/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER SISTEMA MUSEALE	485/3	EDUCAZIONE DEGLI ADULTI - PRESTAZIONI	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2522/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER SISTEMA BIBLIOTECARIO	520/3	SISTEMA BIBLIOTECARIO - PRESTAZIONI	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2523/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	863/5	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - TRASFERIMENTI	29.195,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.195,25
2600/0	CONTRIBUTO DA UNIONE VALDARNO VALDISIEVE PER ATTIVITA' CULTURALI - sistema bibliotecario	485/3	EDUCAZIONE DEGLI ADULTI - PRESTAZIONI	500,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,58
2600/0	CONTRIBUTO DA UNIONE VALDARNO VALDISIEVE PER ATTIVITA' CULTURALI - sistema bibliotecario	520/3	SISTEMA BIBLIOTECARIO - PRESTAZIONI	0,00	0,00	26.806,83	26.806,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600/1	CONTRIBUTO DA	485/3	EDUCAZIONE DEGLI	0,00	0,00	8.291,61	7.400,00	0,00	0,00	0,00	891,61	891,61

	UNIONE VALDARNO VALDISIEVE PER ATTIVITA' CULTURALI - sistema museale		ADULTI - PRESTAZIONI									
2601/0	CONTRIBUTO DA UNIONE VALDARNO VALSIEVE PER PROTEZIONE CIVILE	923/3	PROTEZIONE CIVILE - PRESTAZIONI	0,00	0,00	3.490,00	3.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2703/0	CONTRIBUTO CITTA' METROP. FI PER SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO	486/0	FONDI METROPOLITANI PER TRASPORTO STUDENTI DISABILI	0,00	0,00	89.952,90	86.010,80	0,00	0,00	0,00	3.942,10	3.942,10
4102/0	TRASFERIMENTI STATALI IN C/CAPITALE A SOSTEGNO DEL SETTORE CULTURA (SISTEMA BIBLIOTECARIO)	2080/1	SISTEMA BIBLIOTECARIO - UTILIZZO FINANZIAMENTO STATALE	0,00	0,00	3.150,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,57	3.150,57
4204/0	TRASFERIMENTI R.T. PER GESTIONE ORDINARIA P.A.F. EX LR 39/00	2074/1	GESTIONE ORDINARIA PAF DA FONDI LR 39/00 (BENI TERZI)	0,00	0,00	52.700,00	19.386,89	0,00	-221,71	9.952,98	43.266,09	43.487,80
4205/0	TRASFERIMENTI RT SU PSR 2014/2020	2073/1	GESTIONE PAF DA FONDI PSR 2014/2020 (BENI TERZI)	6.996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.996,00
4206/0	TRASFERIMENTI RT PER GESTIONE STRAORDINARIA PAF LR 39/00	2076/1	GESTIONE STRAORD. PAF DA FONDI LR 39/00 (BENI TERZI)	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
4207/2	TRASFERIMENTI RT PROGETTO B-FOREST	2073/2	PROGETTO B-FOREST	0,00	0,00	36.860,26	14.037,81	12.200,00	0,00	0,00	10.622,45	10.622,45
4301/0	TRASFERIMENTI C/CAPITALE RT PER SETTORE CULTURA	2080/0	SISTEMA BIBLIOTECARIO	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4319/0	TRASFERIMENTI RT NEL SETTORE TURISTICO	2097/0	ACQUISTO ATTREZZATURE FIERISTICHE	55.748,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.748,79
4505/0	TRASFERIMENTI CONSORZIO DI BONIFICA PER ATTIVITA' ORDINARIA	2034/1	INTERVENTI ORDINARI COMPENSORIO DI BONIFICA (beni terzi)	281.748,20	281.748,20	1.240.000,00	1.451.954,40	0,00	-38.645,24	185,15	69.978,95	108.624,19
4505/0	TRASFERIMENTI CONSORZIO DI BONIFICA PER ATTIVITA' ORDINARIA	2036/0	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI ORDINARI COMPENSORIO DI BONIFICA	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				4.858.741,54	1.086.673,20	3.813.300,82	4.573.067,66	103.815,31	-40.440,35	10.138,13	233.229,18	4.045.737,87

Vincoli derivanti da finanziamenti												
	CONTRAZIONE MUTUI		EVENTUALE DEVOLUZIONE	92.707,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.707,30
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				92.707,30	0,00	92.707,30						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	SOSTEGNO INVESTIMENTI COMUNALI	2089/0	INTERVENTI DI VIABILITA' COMUNALE	0,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,31
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,31	0,00	0,31						

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	5.684.662,01	1.185.081,52	4.905.181,72	5.239.240,99	172.406,66	-58.169,41	65.877,43	744.493,02	5.302.242,92
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								511.263,84	1.163.797,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								233.229,18	4.045.737,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	92.707,30
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,31
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								744.493,02	5.302.242,92

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

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

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

Le risorse vincolate ammontano ad euro 5.302.242,92 (pari al 51% del totale dell'avanzo accertato) ed attengono per il 22% a vincoli di legge, per il 76% a vincoli da trasferimenti, per il 2% a vincoli per investimenti e per una quota irrisoria a vincoli attribuiti dall'Ente.

I vincoli da legge sono collegati – considerando le voci più rilevanti - al settore turismo per circa euro 716.200,00 (imposta di soggiorno e relativi ristori), a fondi del settore patrimonio agricolo forestale gestito su delega della RT per euro 221.700,00 circa nonché a fondi della PM derivanti da sanzioni al CdS per euro 206.100,00 circa.

I vincoli derivanti da contrazione di mutui infine ammontano ad euro 92.707,00 come riportati dai rendiconti degli anni precedenti.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	CONTRIBUTI REGIONALI LRT N.68/2011		MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI E IMPIANTI	108.790,54	0,00	0,00	0,00	0,00	108.790,54
TOTALE				108.790,54	0,00	0,00	0,00	0,00	108.790,54
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									108.790,54

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

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

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

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

Trattasi di economie di entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione. Sono fondi accertati in sede di rendiconto della gestione 2019. Il programma software non permette la modifica dell'oggetto di entrata che risulta essere più propriamente una quota parte del rimborso riconosciuto da parte della Regione Toscana per il progetto "Casa Erci" finanziato dall'Ente con risorse proprie.

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	12.051.178,83
Impegni	12.750.872,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-699.693,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	914.133,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.161.391,71
SALDO FPV	-1.247.257,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	969.598,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	243.121,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-726.477,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-699.693,38
SALDO FPV	-1.247.257,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-726.477,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.615.549,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.488.326,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	10.430.446,72

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131,83	131,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	445.720,43	734.576,57	1.047.071,42	1.477.919,21	1.833.925,50	3.251.640,01	8.790.853,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.330,42	40.563,85	295.063,30	203.482,01	1.495.195,39	289.792,87	2.346.427,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.093.207,22	0,00	68.275,78	0,00	287.662,13	1.009.310,83	3.458.455,96
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita` finanziarie	0,00	935.326,99	0,00	0,00	0,00	0,00	935.326,99
Titolo 6 - Accensione Prestiti	143.917,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.917,98
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.027,01	326.675,58	14.000,00	501,00	1.201,00	4.801,33	355.205,92
Totale	2.713.203,06	2.037.142,99	1.424.410,50	1.681.902,22	3.617.984,02	4.555.676,87	16.030.319,66

A seguire l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

Con l'atto di riaccertamento i responsabili dei vari servizi hanno attestato che sussistono le condizioni per il loro mantenimento

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2021	131,83
			TOTALE	131,83
Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2	1	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2012	108.709,47
			2013	20.715,56
			2014	22.342,38
			2015	30.339,23
			2016	263.613,79
			2017	734.576,57
			2018	1.047.071,42
			2019	1.477.668,11
			2020	1.831.425,50

			2021	3.251.244,10
			TOTALE	8.787.706,13
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	3	Trasferimenti correnti da Imprese		
			2019	251,10
			2020	2.500,00
			2021	395,91
			TOTALE	3.147,01
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2016	22.330,42
			2017	1.051,00
			2018	450,00
			2019	20.849,93
			2020	69.486,96
			2021	130.744,67
			TOTALE	244.912,98
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2017	39.512,85
			2018	288.649,75
			2019	181.520,38
			2020	1.322.526,03
			2021	85.050,56
			TOTALE	1.917.259,57
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	3	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2020	90.485,24
			2021	53.272,62
			TOTALE	143.757,86
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2018	5.963,55
			2019	1.111,70
			2021	15.687,30
			TOTALE	22.762,55
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2020	12.697,16
			2021	5.037,72
			TOTALE	17.734,88
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2012	36.986,97
			2013	1.800.000,00
			2015	240.033,87
			2018	68.275,78
			2020	265.662,13
			2021	1.009.310,83
			TOTALE	3.420.269,58
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		

3o Livello	4	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		
			2020	22.000,00
			TOTALE	22.000,00
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	1	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche		
			2012	16.186,38
			TOTALE	16.186,38
Titolo	5	Entrate da riduzione di attivita` finanziarie		
2o Livello	3	Riscossione crediti di medio-lungo termine	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	3	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese		
			2017	935.326,99
			TOTALE	935.326,99
Titolo	6	Accensione Prestiti		
2o Livello	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	1	Finanziamenti a medio lungo termine		
			2012	143.917,98
			TOTALE	143.917,98
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	1	Entrate per partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	2	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		
			2020	1,00
			TOTALE	1,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	1	Entrate per partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2012	379,00
			2018	14.000,00
			2019	500,00
			2020	1.200,00
			2021	4.336,33
			TOTALE	20.415,33
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	2	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi		
			2012	6.517,69
			2015	1.043,32
			2017	326.675,58
			TOTALE	334.236,59
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2016	87,00
			2019	1,00
			2021	465,00
			TOTALE	553,00
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				16.030.319,66

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	34.159,60	249.248,53	242.120,40	138.778,58	713.028,91	3.270.587,85	4.647.923,87
Titolo 2	61.357,58	0,00	9.830,98	1.139,75	19.822,11	467.139,06	559.289,48
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	5.079,92	0,00	5.079,92
Titolo 7	218.162,87	327.189,58	14.200,00	14.504,60	6.524,75	311.660,82	892.242,62
Totale	313.680,05	576.438,11	266.151,38	154.422,93	744.455,69	4.049.387,73	6.104.535,89

A seguire l'elenco dei residui passivi divisi per anno determinati a seguito del riaccertamento degli stessi.

Con l'atto di riaccertamento i responsabili dei vari servizi hanno attestato che sussistono le condizioni per il loro mantenimento

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti	2021	2.196,00
			TOTALE	2.196,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti	2021	2.250,00
			TOTALE	2.250,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti	2018	1.143,62
			2019	3.447,09
			2020	6.027,60
			2021	83.086,39
			TOTALE	93.704,70
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2021	176,83
			TOTALE	176,83
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2020	1.011,38
			2021	4.252,56
			TOTALE	5.263,94
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2020	3.063,63

			2021	8.576,60
			TOTALE	11.640,23
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	5.476,06
			2021	72.311,43
			TOTALE	77.787,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	203,74
			2021	1.860,74
			TOTALE	2.064,48
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	979,20
			2019	886,00
			2020	16.295,12
			2021	107.979,03
			TOTALE	126.139,35
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	135,98
			2013	2.000,00
			2018	2.000,00
			2019	2.000,00
			2020	14.493,94
			2021	206.832,38
			TOTALE	227.462,30
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	12.000,00
			TOTALE	12.000,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	2.559,05
			2016	13.574,55
			2017	5.632,62
			2018	55.660,24
			2019	12.930,06
			2020	35.716,42
			2021	1.348.748,63
			TOTALE	1.474.821,57
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	4.174,85
			TOTALE	4.174,85
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	2.100,00
			2021	77.905,03
			TOTALE	80.005,03

Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo	1	Spese correnti				
			2020	7.990,00		
			2021	72.698,23		
			TOTALE	80.688,23		
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2020	3.586,20		
			TOTALE	3.586,20		
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Sport e tempo libero				
Titolo	1	Spese correnti				
			2020	2.000,00		
			2021	35.070,00		
			TOTALE	37.070,00		
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo				
Titolo	1	Spese correnti				
					2016	1.827,00
					2017	150,00
					2018	17.969,60
					2019	433,78
					2020	19.908,84
					2021	85.665,32
					TOTALE	125.954,54
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2021	64,96		
			TOTALE	64,96		
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio				
Titolo	1	Spese correnti				
					2018	1.184,62
			2020	34.810,38		
			2021	18.300,00		
			TOTALE	54.295,00		
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Difesa del suolo				
Titolo	1	Spese correnti				
					2017	6.597,76
					2018	1.058,79
			2020	78.933,88		
			2021	95.523,67		
			TOTALE	182.114,10		
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Difesa del suolo				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
					2012	1.451,16
					2019	1.139,75
			2020	7.333,62		
			2021	390.612,72		
			TOTALE	400.537,25		
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
Titolo	1	Spese correnti				
			2021	20.128,78		

			TOTALE	20.128,78
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	1.330,25
			2014	817,20
			2015	5.661,73
			2016	5.274,64
			2017	985,00
			2018	585,00
			2019	4.500,00
			2020	4.214,39
			2021	45.383,27
			TOTALE	68.751,48
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	1.342,67
			2021	50.911,89
			TOTALE	52.254,56
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	115.655,63
			TOTALE	115.655,63
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	7.883,12
			2020	4.292,25
			TOTALE	12.175,37
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.474,04
			2020	49.982,40
			2021	22.570,31
			TOTALE	75.026,75
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	12.777,67
			TOTALE	12.777,67
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	235.883,15
			2018	152.212,09
			2019	114.581,65
			2020	291.694,87
			2021	923.801,02
			TOTALE	1.718.172,78
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	6.000,00
			TOTALE	6.000,00
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità		

Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.806,40
			2020	26.718,00
			2021	2.928,00
			TOTALE	33.452,40
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.026,00
			2021	1.331,72
			TOTALE	5.357,72
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	840,00
			2018	1.947,86
			2021	10.937,30
			TOTALE	13.725,16
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Fonti energetiche		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	10.671,58
			TOTALE	10.671,58
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Fonti energetiche		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	59.066,42
			TOTALE	59.066,42
Missione	50	Debito pubblico	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		
Titolo	4	Rimborso Prestiti		
			2020	5.079,92
			TOTALE	5.079,92
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2012	96.579,47
			2013	1.324,62
			2014	38.862,75
			2015	12.775,00
			2016	68.621,03
			2017	327.189,58
			2018	14.200,00
			2019	14.504,60
			2020	6.524,75
			2021	311.660,82
			TOTALE	892.242,62

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				6.104.535,89

ANTICIPAZIONI DI CASSA

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021, né peraltro durante gli anni passati, non ha avuto necessità di attivare alcuna anticipazione di cassa.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Nessun diritto reale di godimento.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Nessuno

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE	8,77 %
START SRL	10,25%
PIANVALLICO SRL	62,16 %
SILFI SPA	0,565 %

società	n. azioni	V.N.	V.N. partecipazione detenuta	tipologia azioni	quota capitale detenuta	tot capitale sociale
Bilancino Srl in liquidazione			7.016,00	-	8,77%	80.000,00
START s.r.l.			7.130,40	-	10,25%	69.557,00
Pianvallico Srl			12.432,00	-	62,16%	20.000,00
SILFI SpA	5.900	1,00	5.900,00	ordinarie	0,565%	1.045.000,00

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Il Revisore Unico – con apposita PEC – ha asseverato, in ottemperanza all'art.6, comma 4, del D.L. n.95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 dal rendiconto della gestione dell'Ente, come sotto riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Unione:

START SRL

Debito Unione: 3.300,00 netto split per progetto distretto rurale del Mugello (fattura da emettere)

Credito Unione: 0

BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE

Debito Unione:0

Credito Unione: 0

PIANVALLICO SRL

Debito Unione: 0

Credito Unione: euro 949.326,99 così suddiviso:

- Restituzione fondi autostrade euro 935.326,99
- Rimborso cauzione affitto Temera euro 14.000,00

SILFI SPA

Debito Unione: 31.420,03 per le seguenti fatture:

- FT .379/E del 31/12/2021 euro 11.661,00 netto split
- FT .400/E del 31/12/2021 euro 4.759,00 netto split
- FT .da emettere euro 15.000,00 netto split

Credito Unione:0

Tali dati sono stati altresì preventivamente asseverati dai revisori dei conti – se previsti dalla legge – delle relative società.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha attivato né intende attivare alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati, né alcun contratto di finanziamento che includa una componente derivata.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di altri enti e di altri soggetti.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Il patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ente al 31/12/2021 può essere così sinteticamente rappresentato:

Ubicazione fabbricato	% proprietà	utilizzo
BSL – via Togliatti n.45	100%	sede istituzionale (uffici)
BSL – via Togliatti n.4	100%	sede istituzionale (sala riunioni + aula informatica)
Vicchio – loc. Mattagnano	100%	centro carni comprensoriale
BSL – via Togliatti (ex 29 ora n.45)	100%	locato (uffici ASL/SdS)
BSL – via Togliatti n.8	100%	sede istituzionale (ufficio protezione civile)
Scarperia e San Piero – loc. Pianvallico	100%	locato (uffici)

Accanto a tale patrimonio vanno altresì citate, per completezza, le partecipazioni.

Ulteriori informazioni nelle tabelle che seguono

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-02-2021	UFFICIO UNIONE FG82 PLLA 863 SUB504	Fabbricato	FABBRICATO		209.618,90	0,00	0,00	209.618,90	4.192,38	205.426,52
Indispon.	2	01-02-2021	PROTEZIONE CIVILE UFFICIO UNIONE FG82 PLLA 863 SUB503	Fabbricato	FABBRICATO		93.706,20	0,00	0,00	93.706,20	1.874,12	91.832,08
Indispon.	3	01-02-2021	UFFICIO VIA PALMIRO TOGLIATTI 45 FG82 PLLA 796 SUB 509	Fabbricato	FABBRICATO		2.360.682,40	0,00	0,00	2.360.682,40	47.213,65	2.313.468,75
Indispon.	6	01-02-2021	INGRESSO FG 80 PLLA 461	Terreno	TERRENO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	8	01-02-2021	UFFICIO SCARPERIA FG68 PLLA 592 SUB3	Fabbricato	FABBRICATO		398.870,40	0,00	0,00	398.870,40	7.977,41	390.892,99
Indispon.	9	01-02-2021	FG19 PARTICELLA 220	Terreno	TERRENO		661,50	0,00	0,00	661,50	0,00	661,50
Indispon.	10	01-02-2021	FG34 PARTICELLA 241	Terreno	TERRENO		40,50	0,00	0,00	40,50	0,00	40,50
Indispon.	11	01-02-2021	FG34 PARTICELLA 242	Terreno	TERRENO		16,90	0,00	0,00	16,90	0,00	16,90
Indispon.	12	01-02-2021	FG34 PARTICELLA 243	Terreno	TERRENO		10,10	0,00	0,00	10,10	0,00	10,10

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	3.063.606,90	61.257,56	3.002.349,34
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	3.063.606,90	61.257,56	3.002.349,34

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	4	01-02-2021	CENTRO CARNI FG80 PLLA 408 SUB502	Fabbricato	FABBRICATO		99.804,70	0,00	0,00	99.804,70	1.996,09	97.808,61
Dispon.	5	01-02-2021	MAGAZZINO CENTRO CARNI FG80 PLLA 408 SUB504	Fabbricato	FABBRICATO		1.518.363,70	0,00	0,00	1.518.363,70	30.367,27	1.487.996,43

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	1.618.168,40	32.363,36	1.585.805,04
TOTALE	0,00	0,00	1.618.168,40	32.363,36	1.585.805,04

Nell'anno 2021 è stato revisionato l'inventario dei beni dell'Unione al fine di internalizzarlo mediante utilizzo del software Halley che è in uso per la gestione della contabilità finanziaria. L'inventario è stato importato con le valorizzazioni effettuate da apposita società esterna (GIES). A seguito di tale revisione nel conto economico si è evidenziato un valore di Sopravvenienze attive pari a € 7.101.157,80. Di seguito si indica la relativa scrittura:

Conto economico

Saldo

-7.265.188,41

E-24 Proventi straordinari



Livello	Dare	Avere	Saldo	Mov.
5.2.2.1.1.1 - Insussistenze del passivo		164.030,60	-164.030,60	Mov.
5.2.3.99.99.1 - Altre sopravvenienze attive		7.101.157,81	-7.101.157,81	Mov.
Totali		7.265.188,41	-7.265.188,41	Mov.

Conto economico

Saldo



Lista movimenti



Tipologia
 livelli *
 descrizione

[Modifica cc](#) [Collegamento beni](#)



Data	numero	tipo movimento	tipo operazione	numero	anno	data	capitolo	artico	dare	avere	Mov.
31-12-2021		<input type="text" value="4"/>	<input type="text" value="Assestamento inventario e"/>							7.101.157,80	Mov.
31-12-2021	8185	Insussistenze/Soprawvenie	Variazione Accertamento	169	2016	31-12-2021	4617			0,01	Mov.

GESTIONE DI CASSA

Gestione di cassa

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

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

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Qui di seguito si riporta la situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa	con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021		3.775.023,99	3.775.023,99
	competenza	7.495.501,96	7.495.501,96
Riscossioni effettuate	residui	2.219.353,72	2.219.353,72
	totali	9.714.855,68	9.714.855,68
	competenza	8.701.484,48	8.701.484,48
Pagamenti effettuati	residui	2.122.340,53	2.122.340,53
	totali	10.823.825,01	10.823.825,01
Fondo di cassa con operazioni emesse		2.666.054,66	2.666.054,66
	entrata		
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	uscita		
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021		2.666.054,66	2.666.054,66

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.775.023,99			3.775.023,99
Entrate titolo 1.00	+	231.901,61	220.953,46	401,61	221.355,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	16.165.863,87	4.529.489,54	1.498.009,42	6.027.498,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	3.631.416,79	647.075,68	355.597,92	1.002.673,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.029.182,27	5.397.518,68	1.854.008,95	7.251.527,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.455.651,65	5.529.949,16	1.308.926,75	6.838.875,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.446,69		1.446,69	1.446,69
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	25.472,14	20.392,22		20.392,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.482.570,48	5.550.341,38	1.310.373,44	6.860.714,82
Differenza D (D=B-C)	=	7.546.611,79	-152.822,70	543.635,51	390.812,81
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	7.546.611,79	-152.822,70	543.635,51	390.812,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.050.987,42	448.400,00	364.717,77	813.117,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	993.079,80			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	143.917,98			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.187.985,20	448.400,00	364.717,77	813.117,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	935.326,99			
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	935.326,99			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	935.326,99			
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.252.658,21	448.400,00	364.717,77	813.117,77
Spese Titolo 2.00	+	4.419.720,13	1.808.419,31	683.097,78	2.491.517,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.419.720,13	1.808.419,31	683.097,78	2.491.517,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	1.446,69		1.446,69	1.446,69
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.418.273,44	1.808.419,31	681.651,09	2.490.070,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	834.384,77	-1.360.019,31	-316.933,32	-1.676.952,63
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.892.231,59	1.649.583,28	627,00	1.650.210,28
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.118.222,39	1.342.723,79	130.316,00	1.473.039,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	12.865.356,74	-1.205.982,52	97.013,19	2.666.054,66

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA

L'Ente, in quanto Unione dei Comuni, non è soggetto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018.:

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	437.614,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.939.083,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	8.800.537,01
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.771.037,05
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.392,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-1.215.268,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.477.549,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	131.946,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.130.334,19
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	501.133,71
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	411.611,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.217.589,28
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	21.875,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.195.714,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	138.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	476.519,30
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.457.710,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	131.946,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.275.558,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	390.354,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-461.736,50
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	332.881,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-794.618,32
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-50.412,82
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-744.205,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.668.597,69
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	501.133,71
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	744.493,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		422.970,96
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-28.537,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		451.508,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.130.334,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.477.549,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	501.133,71
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	21.875,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	411.611,20

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.281.834,75
--	--	----------------------

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

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

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

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

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

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

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Il conto economico dell'Ente relativo all'esercizio 2021 si chiude con un risultato di esercizio positivo di euro 5.086.860,92.

In merito ai dati contenuti nel CONTO ECONOMICO non si evidenziano, rispetto all'anno passato, particolari differenze nelle singole voci, ma si rende noto che nella voce B14d SVALUTAZIONI viene evidenziato il valore di € 423.361,54 data dalla variazione del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE). Alla voce B16 ACCANTONAMENTI PER RISCHI viene evidenziata la somma degli accantonamenti effettuati a titolo di fondo contenzioso di € 230.492,48 e Fondo perdite società partecipate per € 96.324,00 mentre l'anno passato sono stati caricati i soli valori differenziali .

Nella voce B17 ALTRI ACCANTONAMENTI è stata allocata la somma degli accantonamenti per RINNOVI CONTRATTUALI pari ad € 212.000,00, per FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI pari a € 20.756,20 ed infine per FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI pari ad € 5.408,53.

Le voci B16 e B17 contengono il valore finale degli accantonamenti effettuato in contabilità finanziaria, a differenza della voce B14d relativa al FCDE che riporta solo il differenziale di svalutazione crediti rispetto al valore finale dell'anno passato.

Di seguito il prospetto del conto economico.

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)
CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	221.085,29	192.216,76		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.238.840,38	9.278.809,16		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.781.129,55	7.886.640,96		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.457.710,83	1.392.168,20		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	381.591,85	317.992,43	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	309.733,30	252.049,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	71.858,55	65.942,75		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	524.330,90	1.821.614,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.365.848,42	11.610.632,35		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.277,24	158.892,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.458.487,70	2.760.230,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	56.401,35	38.308,04	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.212.757,55	2.188.627,14		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.606.791,58	599.052,42		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.605.965,97	1.589.574,72		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.208.615,75	3.108.325,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	616.814,31	945.330,20	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	81.817,40	5.413,61	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	111.635,37	165.758,74	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	423.361,54	774.157,85	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11

16	Accantonamenti per rischi	326.816,48	90.380,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	238.164,73		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	166.235,18	187.900,16	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.359.570,29	9.477.994,48		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-993.721,87	2.132.637,87		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>				
19	Proventi da partecipazioni	2.832,00	3.422,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	2.832,00	3.422,00		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,12	0,16	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.832,12	3.422,16		
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.124,91	6.051,99	C17	C17
a	Interessi passivi	5.124,91	6.051,99		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	5.124,91	6.051,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.292,79	-2.629,83		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	7.265.188,41	140.047,50	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.265.188,41	140.047,50		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	7.265.188,41	140.047,50		
25	Oneri straordinari	969.598,85	57.423,14	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		12.235,86		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	969.598,85	45.187,28		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	969.598,85	57.423,14		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.295.589,56	82.624,36		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.299.574,90	2.212.632,40		
26	Imposte (*)	212.713,98	202.666,15	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.086.860,92	2.009.966,25	23	23

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è un documento che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Per quanto concerne le variazioni, queste possono derivare dai valori della gestione finanziaria del bilancio (es. un acquisto di beni a titolo oneroso) e/o da altre cause estranee a tale gestione (esempio: divisione dei beni per effetto di un piano di scorporo e successione dell'Ente, così com'è accaduto alla Comunità Montana Mugello nel 2000). In sostanza il conto del patrimonio rileva la consistenza patrimoniale di cui dispone l'Ente.

In estrema sintesi la situazione patrimoniale è così rappresentabile:

Patrimonio netto al 31/12/2020: € 34.777.704,92

Patrimonio netto al 31/12/2021: € 39.864.565,84

Per quanto concerne la valorizzazione delle componenti del patrimonio, si dà atto di quanto segue.

Al valore iniziale di tutti i beni immobili – disponibili e non - sono state apportate variazioni in diminuzione per dar conto dell'ammortamento (sulla base dei nuovi principi contabili calcolato al 2%).

Per quanto riguarda i beni mobili, questi sono stati valutati al costo di acquisto e suddivisi sulla base della classificazione imposta dalla struttura del modello (automezzi, arredi, attrezzature informatiche etc..).

Il valore di base di tutti i beni mobili iscritti nell'inventario è stato rettificato dall'ammortamento calcolato nella misura del 20%, (per mezzi di trasporto leggeri e macchinari per ufficio) del 10% (per mobili e arredi per ufficio), del 25% (per hardware), del 5% (per impianti e attrezzature) così come previsto dal nuovo principio contabile (Allegato 4/3 al D.Lgs n.118/2011).

Alcune spese, quali quelle di natura corrente inerenti all'acquisizione di software gestionale, sono state opportunamente capitalizzate.

Si presuppone infatti che l'acquisizione di tali beni possa garantire un "vantaggio" dilazionato nel tempo di cui l'Ente beneficerà nel corso degli anni. I valori in questione saranno oggetto di ammortamento nella misura annua del 20%, mentre già in questa sede è stata operato l'ammortamento dei costi capitalizzati negli anni passati.

Nel conto del patrimonio sono state inserite anche le Immobilizzazioni finanziarie.

Trattasi soprattutto di valori azionari e di quote di società di capitali detenute dall'Ente per scopi di investimento strategico. Sulla base dei nuovi principi contabili tali partecipazioni devono essere valutate sulla base del metodo del patrimonio netto che ogni anno cambia in funzione della gestione dell'ultimo esercizio chiuso dalle singole compagini sociali. Ad oggi i dati a disposizione sono quelli del bilancio chiuso al 31/12/2020.

Le immobilizzazioni sono così rappresentate e valorizzate,

società	n. azioni	V.N.	V.N. partecipazione detenuta	tipologia azioni	quota capitale detenuta	patrimonio netto 31/12/2020	valorizzazione
Bilancino Srl in liquidazione			7.016,00	-	8,77%	- 112.560,00	-9.871,51
START s.r.l.			7.130,40	-	10,25%	70.057,00	7.117,79
SILFI SpA	5.900	1,00	5.900,00	ordinarie	0,565%	5.881.108,00	33.228,26
							30.474,54
Pianvallico Srl			148.063,26	-	62,16%	238.197,00	148.063,26
							148.063,26
							178.537,79

Il dettaglio delle società partecipate è altresì disponibile sul sito dell'Ente all'indirizzo internet: <http://www.uc-mugello.fi.it/societa-partecipate>

Nel corso dell'anno sono stati distribuiti dividendi paria ad € 2.832,00 da parte della società Silfi spa.

Tutte le società partecipate hanno chiuso l'esercizio 2020 con un utile tranne la Pianvallico srl. I bilanci delle società partecipate, ad eccezione della Bilancino srl in liquidazione, sono disponibili ai seguenti indirizzi internet:

Start srl: www.gal-start.it

Pianvallico srl: www.pianvallico.it

SILFI SpA: www.silfi.it

Le risultanze dell'esercizio 2021 sono in corso di approvazione.

I Crediti sono inseriti al valore nominale, al netto delle relative svalutazioni.

Per quanto concerne il PASSIVO, vale la pena di ricordare che i debiti sono suddivisi in debiti di finanziamento (a medio lungo termine), debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

I debiti di finanziamento sono rappresentati sostanzialmente dai mutui passivi accesi negli esercizi passati. Al 31/12/2021 risultano ancora in ammortamento – con oneri quasi totalmente a carico dell'Ente - i seguenti mutui:

istituto mutuante	importo mutuo	finalità	scadenza
CASSA DD.PP.	euro 162.000,00	Manutenzione straordinaria sede	2026
CASSA DD.PP.	euro 60.000,00	Completamento sistema museale	2031
CASSA DD.PP.	euro 51.500,00	Acquisto beni mobili	2026

Nel corso del 2021 non è stato acceso alcun mutuo, né sono stati sottoscritti contratti derivati.

Tutti i debiti (di finanziamento e di funzionamento) inseriti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base al valore residuo di estinzione ex art.230 del T.U. n.267/00.

Si dà atto che l'Ente non ha emesso alcun prestito obbligazionario.

Per quanto riguarda le principali differenze che emergono nello Stato Patrimoniale rispetto all'anno passato va evidenziata innanzitutto la non presenza nella voce PATRIMONIO NETTO delle singole voci di dettaglio per l'anno 2020. Ciò è dovuto al fatto che ARCONET a settembre 2021 ha modificato il principio contabile 4/3 relativo alla contabilità economico patrimoniale introducendo nuovi conti patrimoniali e nuove voci all'interno del patrimonio netto. Come prima applicazione dei nuovi principi a partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto N-1 relativo allo stato patrimoniale 2020 deve essere azzerato e riportato solo il totale del patrimonio netto dell'anno precedente.

Qui di seguito si richiama la nota 7) di cui al punto 6.3 del principio contabile 4/3: << è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021 attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto nella colonna 2020 salvo la voce "totale patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.>>

Si evidenzia altresì il valore di € 32.013.397,10 nelle IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI IMMATERIALI, l'importo è collegato alla riduzione delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI alle seguenti voci B.3.3 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI MATERIALI, come definito dal principio contabile OIC n.16 per l'anno 2021.

Si evidenzia infine una riduzione sostanziale dei RISCONTI PASSIVI a seguito di una corretta revisione dei suddetti, per correggere il mancato decremento non progressivamente registrato negli anni passati.

Di seguito il prospetto dello stato patrimoniale.

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	327.269,60	6.080,39	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.013.397,10	1.155.936,25	BI7	BI7
9	Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	32.340.666,70	1.162.016,64		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.580.435,43	8.332.764,94		
2.1	Terreni	729,00		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	4.587.425,38	6.134.820,24		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				

2.3	Impianti e macchinari	1.076.927,53	1.075.870,33	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	69.520,27	179.075,66	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	526.339,01	146.766,39		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	127.220,07	10.246,44		
2.7	Mobili e arredi	145.696,13	24.376,70		
2.8	Infrastrutture		1.755,07		
2.99	Altri beni materiali	46.578,04	759.854,11		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		30.857.460,85	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.580.435,43	39.190.225,79		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	178.537,80	183.232,50	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	30.474,54	71.611,51	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	148.063,26	111.620,99	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	178.537,80	183.232,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.099.639,93	40.535.474,93		

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	23.815,56	24.605,50		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	23.815,56	24.605,50		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.246.558,00	10.812.156,19		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.221.410,99	10.771.261,29		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	25.147,01	40.894,90		
3	Verso clienti ed utenti	378.908,10	879.053,60	CII1	CII1
4	Altri Crediti	394.988,28	506.041,20	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	334.789,59	334.324,59		
c	<i>altri</i>	60.198,69	171.716,61		
	Totale crediti	13.044.269,94	12.221.856,49		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.635.411,50	3.775.023,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.635.411,50	3.775.023,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				

2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.635.411,50	3.775.023,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.679.681,44	15.996.880,48		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.779.321,37	56.532.355,41		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	23.670.105,64		AI	AI
II	Riserve	8.305.552,64			
b	<i>da capitale</i>	8.305.552,64		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	5.086.860,92		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.802.046,64		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.864.565,84	34.777.704,92		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.240.259,44	675.278,23	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.240.259,44	675.278,23		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	107.885,69	128.277,91		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	107.885,69	128.277,91	D5	

2	Debiti verso fornitori	575.733,46	735.864,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.258.700,85	1.261.219,19		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.236.091,46	1.175.028,19		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	22.609,39	86.191,00		
5	Altri debiti	3.214.447,78	2.423.526,55	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	50.022,55	36.338,77		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.518,00	72.467,50		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	3.026,00	3.026,00		
d	<i>altri</i>	3.096.881,23	2.311.694,28		
	TOTALE DEBITI (D)	6.156.767,78	4.548.888,01		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.517.728,31	16.530.484,25	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	7.517.728,31	16.530.484,25		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.517.728,31	16.530.484,25		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.779.321,37	56.532.355,41		

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO (FI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	390.354,66	476.519,30		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	390.354,66	476.519,30		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

SCRITTURE DI RETTIFICA

Di seguito si elencano le scritture di rettifica apportate al Rendiconto 2021.

Prima Nota
Nr: 8717 del: 31/12/2021
Elimina registrazione
Salva registrazione

Ente/società * UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2021 totale 5.959.692,31 tipo movimento * Rettifiche

descrizione Rettifica del 4/4/2022 ora: 12:28:08_ Sistemazione riserve post modifica Arconet

Ok Annulla

Lista movimenti Aggiunta

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.1.2.1.2.1.1	Riserve statutarie			5.959.692,31		No	No	Si
Stato patrimoniale	2.1.2.4.1.1.1	Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente				299.572,99	No	No	Si
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo				5.660.119,32	No	No	Si

Totale elementi: 3

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 2 1 2 1 2 1 1

descrizione Riserve statutarie

dare 5.959.692,31 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

Ok Annulla Elimina

Totale dare: 5.959.692,31 Totale avere: 5.959.692,31 Differenza:



Ente/società * UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2021 totale 5.959.692,31 tipo movimento * Rettifiche

descrizione Rettifica del 4/4/2022 ora: 12:28:08_ Sistemazione riserve post modifica Arconet

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti



[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.1.2.1.2.1.1	Riserve statutarie			5.959.692,31		No	No	Si
Stato patrimoniale	2.1.2.4.1.1.1	Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente				299.572,99	No	No	Si
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo				5.660.119,32	No	No	Si

Totale elementi: 3

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 2 1 2 1 2 1 1

descrizione Riserve statutarie

dare 5.959.692,31 avere fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 5.959.692,31 Totale avere: 5.959.692,31 Differenza:



Ente/società * UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO codice di bilancio

tipo operazione <nessuno>

data * 31/12/2021 totale 26.164,73 tipo movimento * Rettifiche

descrizione SCRITTURE ALTRI ACCANTONAMENTI

[Ok](#) [Annulla](#)

Lista movimenti



[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi				26.164,73	No	No	No
Conto economico	2.4.3.99.99.1	Altri accantonamenti n.a.c.	20	3	26.164,73		No	No	No

Totale elementi: 2

Tipologia Stato patrimoniale scrittura automatica

livelli * 2 2 9 99 99 99 999

descrizione Altri fondi

dare avere 26.164,73 fattura da ricevere operazione infragruppo

missione programma

[Ok](#) [Annulla](#) [Elimina](#)

Totale dare: 26.164,73 Totale avere: 26.164,73 Differenza:



Ente/società *	UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO	codice di bilancio		
tipo operazione	<nessuno>			
data *	31/12/2021	totale	326.816,48	tipo movimento * Rettifiche
descrizione	SCRITTURE FONDO RISCHI			

[Ok](#)[Annulla](#)

Lista movimenti

[Aggiunta](#)

tipo	livello	descrizione	missione	programma	dare	avere	f.ricevere	infragruppo	scrittura automatica
Stato patrimoniale	2.2.9.99.1.1.1	Fondo perdite società partecipate (dal 2019)				96.324,00	No	No	No
Conto economico	2.4.2.1.1.2	Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	20	3	96.324,00		No	No	No
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi				230.492,48	No	No	No
Conto economico	2.4.2.1.1.999	Accantonamenti per altri rischi	20	3	230.492,48		No	No	No

Totale elementi: 4

Tipologia	Stato patrimoniale							<input type="checkbox"/> scrittura automatica
livelli *	2	2	9	99	1	1	1	
descrizione	Fondo perdite società partecipate (dal 2019)							
dare		avere	96.324,00	<input type="checkbox"/> fattura da ricevere		<input type="checkbox"/> operazione infragruppo		
missione		programma						

[Ok](#)[Annulla](#)[Elimina](#)

Totale dare: 326.816,48

Totale avere: 326.816,48

Differenza:

CONCLUSIONI

In conclusione, in relazione all'art.151, comma sesto del D.Lgs. n.267/2000 questa amministrazione ritiene che gli impegni assunti in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021 – nel contesto socio economico in cui l'Ente opera – siano stati portati a compimento efficacemente sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.