

Relazione sulla Gestione Rendiconto 2021

COMUNE SALICE SALENTINO

Premessa

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. 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”*.

Si compone delle seguenti parti:

- ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI
- ANALISI DEL CONTO ECONOMICO (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

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, ai sensi del D.Lgs. 118 del 2011 e ss.mm.ii., per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun programma e missione di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, 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.

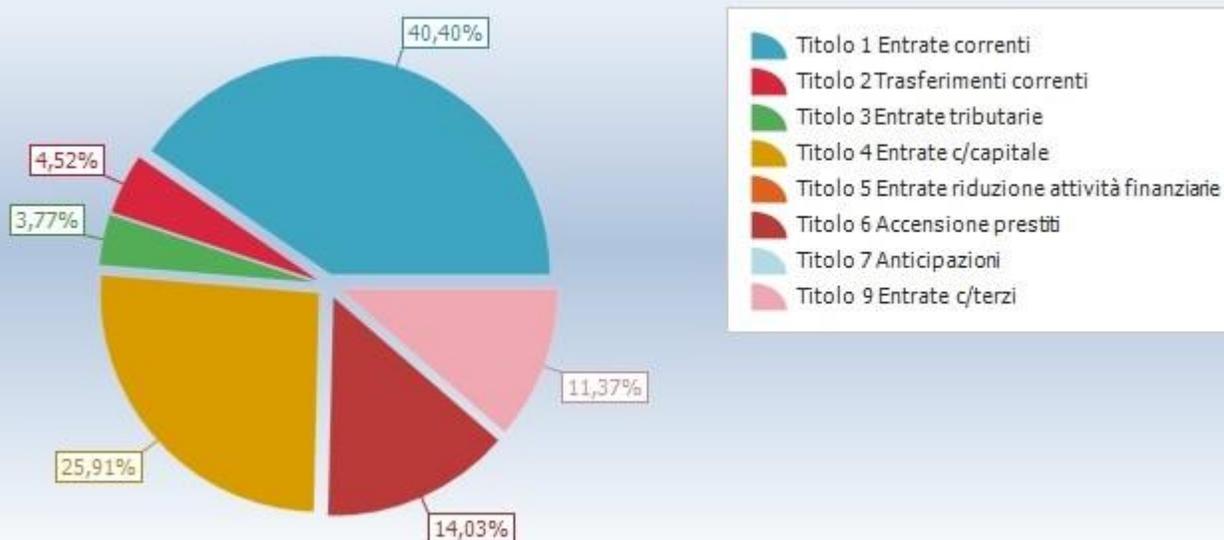
Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.407.384,27			
Utilizzo avanzo di amministrazione	397.422,52		Disavanzo di amministrazione	63.832,04	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	170.484,04				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.421.413,08				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	4.805.058,61	4.780.599,78	Titolo 1 Spese correnti	5.491.380,12	5.266.642,22
			fondo pluriennale vincolato	107.443,60	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	537.442,57	403.092,28			
Titolo 3 Entrate tributarie	448.401,59	506.500,28	Titolo 2 Spese c/capitale	3.692.616,84	4.151.776,61
			fondo pluriennale vincolato	2.372.502,95	
Titolo 4 Entrate c/capitale	3.082.171,97	3.588.192,70	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	8.873.074,74	9.278.385,04	Totale spese finali	11.663.943,51	9.418.418,83
Titolo 6 Accensione prestiti	1.668.558,49	244.734,52	Titolo 4 Rimborso prestiti	155.050,95	155.050,95
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	1.351.965,72	1.349.759,43	Titolo 7 Spese c/terzi	1.351.965,72	1.219.871,89
Totale entrate dell'esercizio	11.893.598,95	10.872.878,99	Totale spese dell'esercizio	13.170.960,18	10.793.341,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.882.918,59	15.280.263,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.234.792,22	10.793.341,67
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	648.126,37	4.486.921,59
TOTALE A PAREGGIO	13.882.918,59	15.280.263,26	TOTALE A PAREGGIO	13.882.918,59	15.280.263,26

Accertamenti



Impegni



Come si nota, la gestione di competenza chiude con un avanzo di amministrazione.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	170.484,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	63.832,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.790.902,77

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.491.380,12
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	107.443,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	155.050,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		143.680,10
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	397.422,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		541.102,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	438.360,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.783,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.959,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	51.446,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		512,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.421.413,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.750.730,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.692.616,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.372.502,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		107.023,75
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	105.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.023,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.023,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		648.126,37
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	438.360,02
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	155.783,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		53.982,95
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	51.446,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.536,43
O1) Risultato di competenza di parte corrente		541.102,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	397.422,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	438.360,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	51.446,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	50.783,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-396.909,84

Nel corso dell'esercizio si è provveduto alla rinegoziazione dei mutui in ammortamento contratti con Cassa Depositi e prestiti.

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	63.832,04	63.832,04	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	6.234.497,29	5.491.380,12	89,63	3.478.890,15	63,35	2.012.489,97

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	107.443,60					
2. Spese in conto capitale	21.896.375,88	3.692.616,84	18,91	2.755.242,87	74,61	937.373,97
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.372.502,95					
4. Rimborso Prestiti	155.059,00	155.050,95	99,99	155.050,95	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.009.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	6.747.500,00	1.351.965,72	20,04	1.219.671,89	90,21	132.293,83
Totale	37.106.457,21	10.754.845,67	31,06	7.608.855,86	70,75	3.082.157,77



Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.110.706,02	2.972.284,12	39,76	2.024.884,27	68,13	947.399,85
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	635.466,92					
03 Ordine pubblico e sicurezza	391.594,22	379.537,03	96,92	299.090,01	78,80	80.447,02
04 Istruzione e diritto allo studio	4.095.273,66	1.939.392,57	51,37	1.566.837,74	80,79	372.554,83
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	319.610,59					
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	97.102,50	69.034,85	71,09	53.172,62	77,02	15.862,23
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	50.000,00					
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.220.100,00	689,05	3,43	689,05	100,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.200.000,00					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.321.128,03	2.043.045,20	61,94	1.215.169,63	59,48	827.875,57
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.684,28					
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.503.784,08	859.283,78	68,65	616.576,06	71,75	242.707,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	252.184,76					
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.262.041,36	706.253,81	8,55	249.587,66	35,34	456.666,15

14 Sviluppo economico e competitivita'	23.687,00	16.923,20	71,45	11.044,63	65,26	5.878,57
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	455.274,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	353.241,00	352.604,30	99,82	352.132,30	99,87	472,00
60 Anticipazioni finanziarie	2.009.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.747.500,00	1.351.965,72	20,04	1.219.671,89	90,21	132.293,83
Totale	37.042.625,17	10.691.013,63	30,93	7.608.855,86	71,17	3.082.157,77



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.528.545,93	1.443.738,19	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	379.537,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	203.426,99	1.735.965,58	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	47.233,60	21.801,25	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	689,05	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.898.980,55	144.064,65	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	574.455,17	284.828,61	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	644.035,25	62.218,56	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	16.923,20	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	197.553,35	0,00	0,00	155.050,95	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.491.380,12	3.692.616,84	0,00	155.050,95	0,00

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/3 delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell'Ente, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.989.319,64	1.989.319,64	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.905.418,39	4.805.058,61	97,95	4.189.095,65	87,18	615.962,96
2. Trasferimenti correnti	527.561,19	537.442,57	101,87	394.059,86	73,32	143.382,71
3. Entrate extratributarie	452.502,19	448.401,59	99,09	335.120,72	74,74	113.280,87
4. Entrate in conto capitale	18.806.404,31	3.082.171,97	16,39	2.440.526,59	79,18	641.645,38
6. Accensione Prestiti	1.668.558,49	1.668.558,49	100,00	120.000,00	7,19	1.548.558,49
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.009.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	6.747.500,00	1.351.965,72	20,04	1.349.489,60	99,82	2.476,12
Totale	37.106.457,21	13.882.918,59	37,41	8.828.292,42	63,59	3.065.306,53



LA GESTIONE RESIDUI

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

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2.

Andamento gestione residui								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.021.317,48	54.187,41	0,00	54.187,41	2.075.504,89	591.504,13	1.484.000,76
2	Trasferimenti correnti	125.307,20	0,00	0,00	0,00	125.307,20	9.032,42	116.274,78
3	Entrate extratributarie	198.095,79	144,72	36,00	108,72	198.204,51	171.379,56	26.824,95
4	Entrate in conto capitale	1.192.616,65	0,00	29.119,26	-29.119,26	1.163.497,39	1.147.666,11	15.831,28
6	Accensione Prestiti	187.053,60	0,00	0,00	0,00	187.053,60	124.734,52	62.319,08
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	587,22	0,00	317,39	-317,39	269,83	269,83	0,00
Totale		3.724.977,94	54.332,13	29.472,65	24.859,48	3.749.837,42	2.044.586,57	1.705.250,85

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	3.654.277,13	0,00	169.141,78	-169.141,78	3.485.135,35	1.787.752,07	1.697.383,28
2	Spese in conto capitale	1.463.717,21	0,00	78,34	-78,34	1.463.638,87	1.396.533,74	67.105,13
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	27.646,41	0,00	6.169,64	-6.169,64	21.476,77	200,00	21.276,77
Totale		5.145.640,75	0,00	175.389,76	-175.389,76	4.970.250,99	3.184.485,81	1.785.765,18

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare

all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]”.

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

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	807.883,75	268.081,00	264.779,96	143.256,05	615.962,96	2.099.963,72
2	Trasferimenti correnti	74.740,00	28.552,47	11.891,41	1.090,90	143.382,71	259.657,49
3	Entrate extratributarie	1.375,12	25.449,83	0,00	0,00	113.280,87	140.105,82
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	1.024,22	14.807,06	641.645,38	657.476,66
6	Accensione Prestiti	0,00	56.280,41	0,00	6.038,67	1.548.558,49	1.610.877,57
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.476,12	2.476,12
Totale		883.998,87	378.363,71	277.695,59	165.192,68	3.065.306,53	4.770.557,38

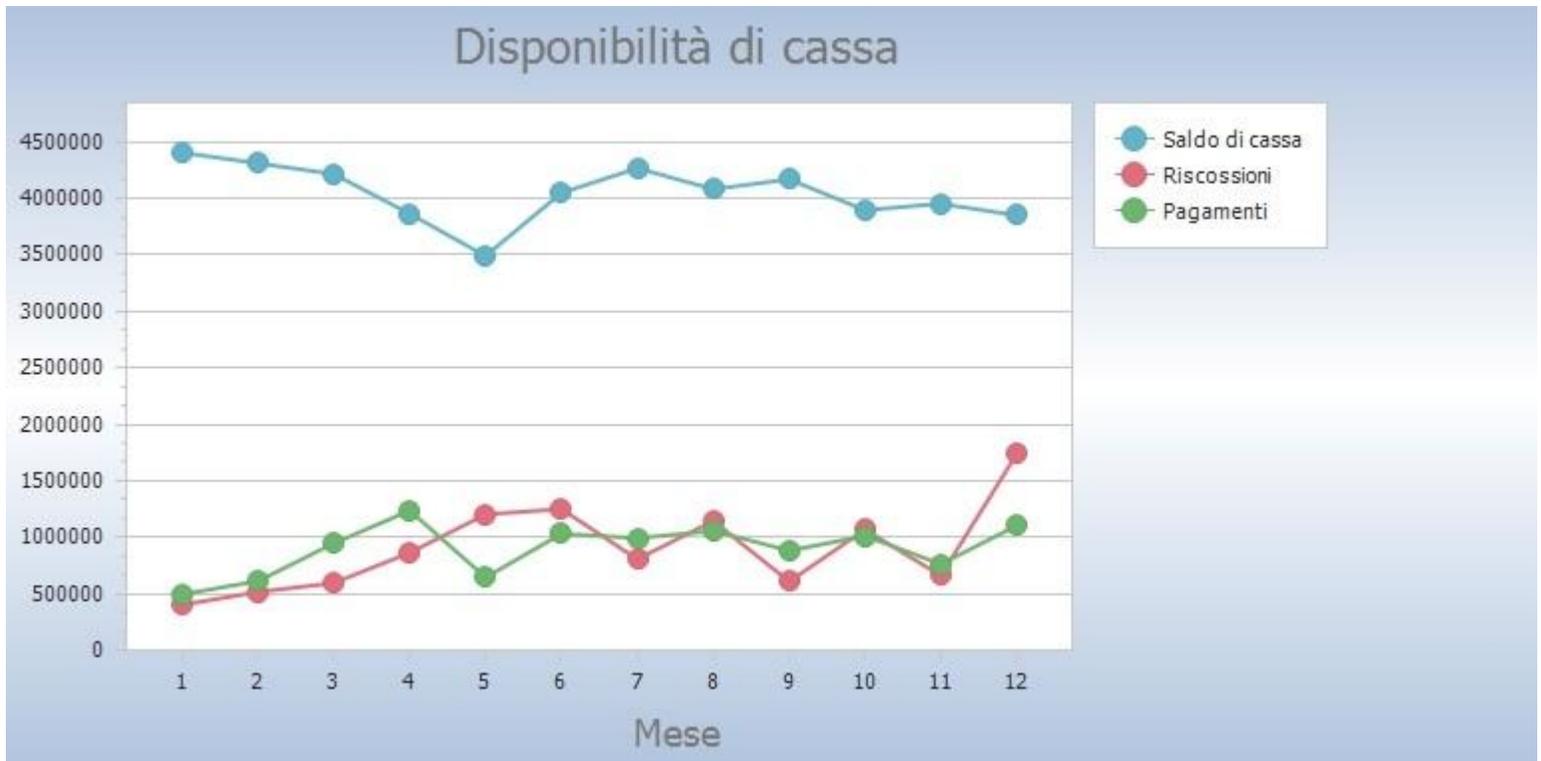
Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti	812.708,18	204.907,43	222.968,94	456.798,73	2.012.489,97	3.709.873,25
2	Spese in conto capitale	702,72	0,00	371,10	66.031,31	937.373,97	1.004.479,10

7	Uscite per conto terzi e partite di giro	13.723,42	0,00	4.523,35	3.030,00	132.293,83	153.570,60
Totale		827.134,32	204.907,43	227.863,39	525.860,04	3.082.157,77	4.867.922,95

LA GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. L'ente ha provveduto pertanto a calcolare il saldo programmatico ed il limite massimo ammesso per le spese correnti al fine di rispettare gli equilibri di bilancio. Successivamente ha provveduto a monitorare periodicamente la situazione degli impegni e soprattutto dei pagamenti. La situazione di cassa al 31 dicembre è la seguente:



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio il Comune di Salice Salentino ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2021	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	170	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.421	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)		1.591	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.805	4.781
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	537	403
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	448	507
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.082	3.588
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.491	5.267
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	107	
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)		
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.598	5.267
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.693	4.152
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.373	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.066	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-1.201	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		-1.201	-140

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2021
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		-1.201

LA SPESA PER IL PERSONALE

Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Spesa di personale	1.357.381,24	30,88	1.165.778,44	23,11	1.147.088,53	22,72
Spesa corrente	4.395.963,96		5.043.840,76		5.049.065,21	

Anno	Incidenza (%)
2019	30,88
2020	23,11
2021	22,72

Spesa personale pro-capite

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Spesa personale	1.357.381,24	167,58	1.165.778,44	146,20	1.147.088,53	144,74
Popolazione	8.100		7974		7925	

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio dell'esercizio precedente, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso dell'anno sulla spesa per investimento.

I CREDITI

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

IL PATRIMONIO NETTO

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

STATO PATRIMONIALE 2021					
Attività		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.038.495,66	1.038.495,66	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.038.495,66	1.038.495,66		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	17.408.930,60	17.408.930,60		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	6.355.198,00	6.355.198,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	11.053.732,60	11.053.732,60		
III	Altre immobilizzazioni materiali	15.318.304,23	15.330.148,14		
2.1	Terreni	41.838,75	53.682,66	BIII1	BIII1
2.2	Fabbricati	14.643.561,07	14.643.561,07		
2.3	Impianti e macchinari	73.109,81	73.109,81	BIII2	BIII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	132.734,35	132.734,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	53.737,30	53.737,30		
2.7	Mobili e arredi	76.895,65	76.895,65		
2.8	Infrastrutture	83.498,35	83.498,35		
2.99	Altri beni materiali	212.928,95	212.928,95		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.857.674,18	2.535.477,89	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	38.584.909,01	35.274.556,63		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	12.911,42	12.911,42		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	

	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.911,42	12.911,42		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.636.316,09	36.325.963,71		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	451.113,70	457.578,02		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	917.134,15	1.317.923,85		
3	Verso clienti ed utenti	41.666,68	162.614,54	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.643.208,54	211.342,76		
	Totale crediti	3.053.123,07	2.149.459,17		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	4.486.921,59	4.407.384,27		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.486.921,59	4.407.384,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.540.044,66	6.556.843,44		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.176.360,75	42.882.807,15		

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore coincide all'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

Passività		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	17.706.464,87	17.706.464,87	AI	AI
II	Riserve	1.165.981,90	1.099.613,11		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.165.981,90	1.099.613,11		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	345.429,54	408.529,39	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	122.693,77	-285.835,62	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.340.570,08	18.928.771,75		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.057.865,27	2.040.950,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.057.865,27	2.040.950,99		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	6.847.403,71	5.333.896,17		
2	Debiti verso fornitori	2.481.696,52	3.039.925,36	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	697.877,36	533.547,93		
5	Altri debiti	1.751.172,86	1.634.722,10		
	TOTALE DEBITI (D)	11.778.150,45	10.542.091,56		
I	Ratei passivi	19.037,15	82.347,04	E	E
	Risconti passivi	13.980.737,80	11.288.645,81		
1	Contributi agli investimenti	13.980.737,80	11.288.645,81		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.999.774,95	11.370.992,85		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.176.360,75	42.882.807,15		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

LE CONCLUSIONI

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

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

Salice Salentino

Il Segretario Generale

dott. Ssa Maria Antonietta FOGGETTI

Il Responsabile del Servizio
Finanziario

dott. Stefano PAPA

Il Sindaco

Antonio ROSATO