



# COMUNE DI SCHIO

SEDE: Via Pasini, 33 - 36015 Schio (VI)  
Tel. 0445/691111 - C.F. e P.I. 00402150247  
e-mail: info@comune.schio.vi.it

## DETERMINAZIONE N. 1055 del 05/10/2022

SETTORE 1 AFFARI GENERALI - SERVIZI FINANZIARI  
SERVIZIO FINANZIARIO

**Oggetto:**

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 –  
RIAPPROVAZIONE DEGLI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 37-BIS DEL  
DECRETO-LEGGE 21 MARZO 2022, N. 21

**Il Dirigente**

**IL DIRIGENTE**

Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 e conseguentemente accertato un risultato di amministrazione pari ad €. **5.768.925,99** (A) così suddiviso:

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo contenzioso		€ 1.226.875,00
Altri accantonamenti		€ 545.292,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		€ 1.331.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 3.103.167,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 317.304,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 650.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		€ 10.129,00
Altri vincoli		€ 184.686,73
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 1.162.120,44</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 231.602,74</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 1.272.035,81</b>

Visti:

- il Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104, il quale prevede all'art. 39 che le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del D.L. n. 34 del 2020 e di cui all'articolo 39 del D.L. n. 104/2020, sono tenuti a inviare al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento

della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al D. Lgs. n. 82/2005, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno;

- il Decreto del Ministero dell'Interno n. 273932 del 28 ottobre 2021 che ha approvato il modello di certificazione COVID-19 anno 2021;

Rilevato che in data 26/05/2022, nel rispetto del termine e della modalità stabiliti dai succitati Decreti, ovvero entro il 31 maggio 2022 e mediante l'utilizzo dell'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, l'Ente ha provveduto all'invio della suddetta certificazione sottoscritta dal Sindaco, dal Responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria;

Rilevato che da quanto risulta dalla suddetta certificazione non risultano somme non utilizzate delle risorse straordinarie assegnate per la pandemia 2020-2021 (c.d. fondone di cui all'art. 1 c. 822 della Legge 178/2020 e s.m.i.);

Considerato che l'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 entro il 30 aprile 2022 ha determinato un calcolo provvisorio del risultato di amministrazione vincolato ai trasferimenti statali per emergenza sanitaria pari a € 650.000,00;

Dato atto che l'art. 37-bis del Decreto-Legge 21 marzo 2022, n. 21, avente ad oggetto "Rettifica agli allegati del Rendiconto 2021 degli enti locali" dispone testualmente quanto segue: *"Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria"*;

Considerato che la Ragioneria Generale dello Stato:

- con la FAQ n. 38/2021 ha chiarito che:
  - ☐ confluiscono nell'avanzo vincolato da «vincoli di legge»:
  - le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex art. 177 c. 2 D.L. n. 34/2012 (IMU settore turistico) ed ex art. 9 c. 3, art. 9-bis c. 2 e art. 13-duodecies D.L. n. 137/2020, TOSAP-COSAP ex art. 181 cc. 1-quater e 5 D.L. n. 34/2020 ed ex art. 109 c. 2 D.L. n. 104/2020, per i quali non si sono registrate minori entrate in maniera indistinta a quelle del Fondo Covid-19;
  - la quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto ministeriale n. 59033 del 01 aprile 2021;
  - i ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex art. 40, D.L. n. 104/2020, per i quali non si sono registrate minori entrate;

□ confluiscono nell'avanzo vincolato da «trasferimenti» i ristori specifici di spesa, non utilizzati, i quali incrementano la quota vincolata con rappresentazione separata per ciascuna tipologia di ristoro;

- con la FAQ n. 50/2022:

- ha evidenziato di ritenere che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del TUEL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto, e che, pertanto, anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione;
- ha esplicitato che qualsiasi altra variazione non strettamente correlata alla certificazione deve essere effettuata dagli organi competenti previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al D. Lgs. 267 del 2000, secondo l'iter ordinario indicato;
- ha segnalato la conseguente necessità, nei casi sopra riportati e di cui al richiamato articolo 37 bis del decreto-legge n. 21 del 2022, di trasmettere tempestivamente il rendiconto 2021 aggiornato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Vista la Faq della Commissione Arconet n. 47 del 17 marzo 2021 che chiarisce che: *“Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili? Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.”*;

Considerato che le predette risultanze del rendiconto 2021 non sono allineate a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, trasmessa dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 26/05/2022, e che si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, andando a rettificare la parte vincolata relativa ai trasferimenti statali per emergenza sanitaria e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) quadro generale riassuntivo (allegato 1);
- b) equilibri di bilancio (allegato 2);
- c) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato 3);
- d) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione – prospetto A/2 (allegato 4);
- e) piano degli indicatori sintetici di bilancio (allegato 5);

Dato atto che le modifiche dei suddetti prospetti si intendono recepiti nella Relazione sulla Gestione al Rendiconto 2021;

Dato atto che, come si evince dall'allegato 3, prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, la rettifica non riguarda il valore complessivo del Risultato di Amministrazione e che pertanto il Responsabile del Servizio Finanziario è competente all'adozione del presente atto, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria;

Acquisito il parere favorevole dell'Organo di Revisione economico-finanziaria espresso con verbale n. 17 del 05/09/2022, allegato e facente parte integrante e sostanziale della presente determinazione (**allegato 6**);

Visto il provvedimento sindacale n. 57 del 20/12/2021 di conferimento dell'incarico di dirigente responsabile dei servizi finanziario, tributario e conciliazione;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. n. 165/2001 e ss. mm.ii;
- il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento comunale sui controlli interni;

### **D E T E R M I N A**

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

1) di modificare il rendiconto della gestione 2021, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso, nel seguente modo:

#### **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: € 5.768.925,99 (A)**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo contenzioso		€ 1.226.875,00
Altri accantonamenti		€ 545.292,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		€ 1.331.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 3.103.167,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 317.304,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		€ 10.129,00
Altri vincoli		€ 184.686,73
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 512.120,44</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 231.602,74</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 1.922.035,81</b>

2) di rettificare, tenendo conto delle nuove risultanze della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 di cui al punto 1, i seguenti allegati del rendiconto della

gestione 2021 che, come modificati, corredano la presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale:

- a) quadro generale riassuntivo (**allegato 1**);
- b) equilibri di bilancio (**allegato 2**);
- c) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (**allegato 3**);
- d) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione – prospetto A/2 (**allegato 4**);
- e) piano degli indicatori sintetici di bilancio (**allegato 5**);

3) di dare atto che le modifiche dei suddetti prospetti si intendono recepite nella Relazione sulla Gestione al Rendiconto 2021;

4) di dare atto che non viene modificato l'importo complessivo del Risultato di Amministrazione ma ne viene esclusivamente rettificata la quantificazione della parte vincolata e disponibile dello stesso;

5) di provvedere, entro trenta giorni dalla data di adozione del presente provvedimento, alla trasmissione alla BDAP del rendiconto 2021 con i relativi atti e allegati così come modificati;

6) di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale e al Consiglio Comunale al fine di fornire idonea informativa.

Schio, 05/10/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Bianca Facci

Schio, 05/10/2022

IL DIRIGENTE  
Alessandra Pretto

(Documento firmato digitalmente)

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.595.703,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.263.236,27		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	825.152,23				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.047.416,61				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.371.180,86				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.823.636,41	22.657.444,68	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	29.355.240,11	27.146.508,52
<b>TIT. 2 -</b> Trasferimenti correnti	3.909.794,46	3.083.678,43	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	803.604,26	
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	6.784.387,60	6.532.320,82			
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	5.149.570,30	4.462.104,59	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale	8.875.205,14	8.307.747,07
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	5.346.295,87	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	469.618,87	
<b>TIT. 5 -</b>			<b>TIT. 3 -</b> Spese per incremento di attività finanziarie	1.216.122,00	660.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.216.122,00	3.070.096,58	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali .....</b>	39.883.510,77	39.805.645,10	<b>Totale spese finali .....</b>	45.596.467,38	36.114.255,59
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	660.000,00	686.452,04	<b>TIT. 4 -</b> Rimborso di prestiti	2.604.685,51	2.604.685,51
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.755.122,97	5.295.417,69	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	4.755.122,97	4.763.421,65
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	45.298.633,74	45.787.514,83	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	52.956.275,86	43.482.362,75
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	55.434.438,85	58.383.218,53	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	52.956.275,86	43.482.362,75
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	2.478.162,99	14.900.855,78
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	55.434.438,85	58.383.218,53	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	55.434.438,85	58.383.218,53

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>			<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.478.162,99		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	887.548,02	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	762.462,00		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	555.653,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	828.152,97				
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	887.548,02		<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	331.895,02	

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		825.152,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		33.517.818,47
<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	(-)		29.355.240,11
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		803.604,26
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.604.685,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>			<b>1.579.440,82</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		557.414,25
<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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>			<b>2.136.855,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		762.462,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		708.310,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>666.082,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		699.460,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>-33.377,77</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.705.822,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.047.416,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.025.692,30
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 Riscossioni di crediti	(-)		556.122,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		660.000,00
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	(-)		8.875.205,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.346.295,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>			<b>341.307,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		119.842,13
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>221.465,79</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-143.807,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>365.272,79</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		556.122,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		660.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		556.122,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		660.000,00

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			2.478.162,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		762.462,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		828.152,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			887.548,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		555.653,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			331.895,02

  

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.136.855,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	557.414,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	762.462,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	699.460,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	506.985,77
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-389.466,95</b>

### ALLEGATO 3

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ESERCIZIO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.595.703,70
RISCOSSIONI	+	6.707.825,27	39.079.689,56	45.787.514,83
PAGAMENTI	-	5.745.382,40	37.736.980,35	43.482.362,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.900.855,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.900.855,78
RESIDUI ATTIVI	+	2.291.382,53	6.218.944,18	8.510.326,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	2.422.960,99	9.069.395,38	11.492.356,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			803.604,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			5.346.295,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			5.768.925,99
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo contenzioso				1.226.875,00
Altri accantonamenti				545.292,00
Fondo crediti dubbia esigibilità				1.331.000,00
Totale parte accantonata (B)				3.103.167,00

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		317.304,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.129,00
Altri vincoli		184.686,73
	Totale parte vincolata (C)	512.120,44
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	231.602,74
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.922.035,81
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
C_30100. 01.072006110	PROVENTI DA TAGLIO BOSCHI	C_09022. 02.801041740	MIGLIEVIE BOSCHIVE	6.266,51	0,00	7,95	0,00	0,00	0,00	0,00	7,95	6.274,46
C_30100. 03.047796270	PROVENTI GARA ATEM PER DISTRIBUZIONE GAS	C_01021. 03.402135310	ALTRI SERVIZI	202.658,21	202.658,21	0,00	1.333,14	0,00	0,00	0,00	201.325,07	201.325,07
C_40200. 03.112604050	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI E STANDARD	C_10052. 02.727380400	PARCHEGGI ED AREE STANDARD	0,00	0,00	109.705,18	0,00	0,00	0,00	0,00	109.705,18	109.705,18
Totale Vincoli derivanti dalla legge				208.924,72	202.658,21	109.713,13	1.333,14	0,00	0,00	0,00	311.038,20	317.304,71
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20101. 01.018305960	TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA	C_20031. 10.000015707	FONDO VINCOLATO DA ENTRATE PER COVID19	1.100.000,00	688.200,00	979.725,00	1.089.809,00	83.002,00	906.914,00	0,00	495.114,00	0,00
C_20101. 02.026206030	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIDUZIONE RICAVI TPL	C_10021. 04.249005490	TRASFERIMENTI AD IMPRESE	22.624,04	22.624,04	16.090,09	38.714,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.122.624,04	710.824,04	995.815,09	1.128.523,13	83.002,00	906.914,00	0,00	495.114,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
C_50400. 07.119505060	PRELIEVI DA CONTI BANCARI DI DEPOSITO MUTUI/BOC	C_05012. 02.651170900	RECUPERO/RESTAURO BENI CULT.	786,00	786,00	660.000,00	505.638,37	155.147,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				786,00	786,00	660.000,00	505.638,37	155.147,63	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
C_30500. 99.095516390	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	C_01082. 02.485038009	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00	10.129,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.129,00	10.129,00
C_40200. 02.114004000	ENTRATE ART BONUS TEATRO CIVICO	C_05012. 02.661030900	TEATRO CIVICO	3.300,00	3.300,00	52.785,41	0,00	56.085,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.300,00	3.300,00	62.914,41	0,00	56.085,41	0,00	0,00	10.129,00	10.129,00
<b>Altri vincoli</b>												

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)
C_40400.01.103040060	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	C_50024.03.993004070	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI	172.814,96	0,00	11.871,77	0,00	0,00	0,00	0,00	11.871,77	184.686,73
Totale Altri vincoli				172.814,96	0,00	11.871,77	0,00	0,00	0,00	0,00	11.871,77	184.686,73
<b>Totale</b>				<b>1.508.449,72</b>	<b>917.568,25</b>	<b>1.840.314,40</b>	<b>1.635.494,64</b>	<b>294.235,04</b>	<b>906.914,00</b>	<b>0,00</b>	<b>828.152,97</b>	<b>512.120,44</b>
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)											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											311.038,20	317.304,71
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											495.114,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											10.129,00	10.129,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											11.871,77	184.686,73
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											<b>828.152,97</b>	<b>512.120,44</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>			
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	38,307
<b>2 Entrate correnti</b>			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	103,681
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,540
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	79,279
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	75,348
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	99,831
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	83,180
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	77,866
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	64,878
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
<b>4 Spese di personale</b>			
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)	32,959

## Piano degli indicatori di bilancio

### Indicatori sintetici

### Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,383
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale  <i>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)</i>	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)	1,347
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)	241,927
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (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 impegnate al Titolo I	20,626
<b>6 Interessi passivi</b>		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,543
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"	0,000
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"	0,000
<b>7 Investimenti</b>		
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	22,531
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)	213,728
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	8,380

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
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)	222,108
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)	48,324
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)	0,000
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)	7,662
<b>8 Analisi dei residui</b>			
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	86,365
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	83,225
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	72,589
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 titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	82,049
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	67,944
8.6	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	33,015
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>			
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")	70,934

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
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")	70,699
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)]	75,605
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)]	79,097
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-10,500
<b>10 Debiti finanziari</b>		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documenti firmati digitalmente da ALESSANDRA PRETTO e stampa il giorno 11/10/2023 da Costa Barbieri  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	8,832
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	10,314
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)	710,289
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	33,317
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	4,015
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	53,791
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	8,877
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
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)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
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	0,000
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
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	0,000

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2021**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>			
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  (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	67,364
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	14,187
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa  (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	16,199

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 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, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(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.

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI SCHIO**

**OGGETTO: Parere sulla proposta di determinazione avente ad oggetto “Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 – riapprovazione degli allegati ai sensi dell'art. 37 bis del Decreto Legge 21 marzo 2022, n. 21.**

Il giorno 5/09/2022 si è riunito il Collegio dei Revisori composto dai Signori:

dott. Marchetto Michele - presidente  
dott. Donagemma Giulio – componente  
dott. Dal Lago Graziano – componente.

per esprimere il proprio parere, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di determinazione in oggetto.

Il Presidente, riscontrata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

### **Il Collegio dei Revisori**

Richiamato il proprio parere sullo schema di rendiconto della gestione 2021, espresso con verbale n. 9 in data 06/04/2022;

Rilevato che, nel rispetto del termine del 31 maggio 2022 e della modalità, ovvero tramite l'utilizzo dell'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, stabiliti dal Decreto-Legge 14 agosto 2020, n. 104 e dal Decreto del Ministero dell'Interno n. 273932 del 28 ottobre 2021, in data 26/05/2022 l'Ente ha provveduto all'invio della certificazione COVID-19 anno 2021 sottoscritta dal Sindaco, dal Responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria;

Preso atto della necessità di rettificare alcuni allegati obbligatori del Rendiconto della gestione esercizio 2021 a seguito dei dati emersi dalla suddetta certificazione;

Rilevato che ai sensi dell'art. 37-bis del Decreto-Legge 21 marzo 2022, n. 21, avente ad oggetto *“Rettifica agli allegati del Rendiconto 2021 degli enti locali”*:

- il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria.
- qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria”;

Considerato che la Ragioneria Generale dello Stato con la FAQ n. 50/2022:

- ha evidenziato di ritenere che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del TUEL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della

certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto, e che, pertanto, anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione;

- ha esplicitato che qualsiasi altra variazione non strettamente correlata alla certificazione deve essere effettuata dagli organi competenti previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al D. Lgs. 267 del 2000, secondo l'iter ordinario indicato;
- ha segnalato la conseguente necessità, nei casi sopra riportati e di cui al richiamato articolo 37 bis del decreto-legge n. 21 del 2022, di trasmettere tempestivamente il rendiconto 2021 aggiornato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

Ricevuta in data 1 settembre 2022 la proposta di determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario completa dei documenti dai quali risultano rettifiche ad alcuni allegati a seguito della Certificazione Covid-19;

Esaminati i seguenti allegati, come rettificati dal Servizio Finanziario:

- a) quadro generale riassuntivo (allegato 1);
- b) equilibri di bilancio (allegato 2);
- c) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato 3);
- d) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione – prospetto A/2 (allegato 4);
- e) piano degli indicatori sintetici di bilancio (allegato 5);

Verificato che le modifiche sono coerenti con le risultanze della certificazione COVID-19 anno 2021 trasmessa e non comportano una variazione nel valore complessivo del risultato di amministrazione 2021, confermato in \ 5.768.925,99 come approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27/04/2022, esecutiva ai sensi di legge;

Verificato il rispetto dei principi dettati in materia dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

**OSSERVATO che:**

- dalla certificazione COVID -19 anno 2021 trasmessa risulta un saldo complessivo di - € 1.066.976,00;
- dalla certificazione COVID -19 anno 2021 trasmessa non risultano somme non utilizzate delle risorse straordinarie assegnate per la pandemia 2020-2021 (c.d. Fondone di cui all'art. 1 c. 822 della Legge 178/2020 e s.m.i.);
- l'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 entro il 30 aprile 2022 aveva determinato un calcolo provvisorio del risultato di amministrazione vincolato ai trasferimenti statali per emergenza sanitaria pari a € 650.000,00;
- le risultanze del rendiconto 2021 non sono allineate a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, trasmessa dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 26/05/2022, e si rende quindi necessario modificare tale documento

ed in particolare tutti gli allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, andando a rettificare la parte vincolata relativa ai trasferimenti statali per emergenza sanitaria e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato;

- non viene modificato l'importo complessivo del Risultato di Amministrazione ma ne viene esclusivamente rettificata la quantificazione della parte vincolata e disponibile dello stesso riducendo la parte vincolata per vincoli derivanti da trasferimenti da € 650.000,00 a € 0,00 e incrementando la parte disponibile da € 1.272.035,81 a € 1.922.035,81;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

L'Organo di Revisione all'unanimità

### **esprime**

parere favorevole ai sensi dell'articolo 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000 sulla proposta di determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario di rettifica degli allegati al Rendiconto della gestione esercizio 2021 al fine di adeguare gli stessi alle risultanze della Certificazione COVID-19 anno 2021.

I Revisori

dott. Marchetto Michele

dott. Donagemma Giulio

dott. Dal Lago Graziano