



# COMUNE DI FOLIGNO



## RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021

### ALLEGATO D EMENDATO

**RELAZIONE DELL'ORGANO  
ESECUTIVO AL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE COMPRENSIVA  
DELLA NOTA INFORMATIVA  
CONTENENTE LA VERIFICA DEI  
CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI  
TRA ENTE LOCALE E SOCIETA'  
PARTECIPATE**



Comune di Foligno (PG)

## ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

***Esercizio 2021***

---

**Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011**

## PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2021; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

## 1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge

- e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
  - l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
  - l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
  - l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
  - l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
  - gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
  - gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
  - l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
  - gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
  - altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
  - per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2021, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

## 2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2021 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

### 3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**  
*(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)*
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2021 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2021. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2021. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese

correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

## SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2021 quanto i fattori di rilevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### 1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2021 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2020 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2021 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

### 2 Fattori incidenti sulla gestione 2021

Il fattore di maggior rilievo consiste nella prosecuzione dell'emergenza sanitaria, per la quale si rinvia alla sezione 7 "Rendiconto COVID-19".

### **3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

## SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle *"principali voci del conto del bilancio"*.

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che lo adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2021, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

### 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo per € 7.971.433,34. (*Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui*)

Nel complesso, il totale delle spese finali, al netto delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 51.543.835,83 nel complesso degli impegni e a € 50.636.045,99 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 55.568.933,85 nel complesso degli accertamenti e a € 54.287.206,84 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 64.753.937,20 e a € di incassi complessivi 64.299.042,68.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (itenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). (*Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio*).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Utilizzo avанzo di amministrazione <sup>(1)</sup> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	5.548.807,93 0,00	14.973.097,13	Disavanzо di amministrazione <sup>(3)</sup> Disavanzо derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	1.830.822,19 4.386.636,39				

<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.132.753,93				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)</b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	34.341.733,66	32.993.114,05	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	46.543.134,60	43.744.918,90
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	8.311.841,03	7.675.820,88	<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)</b>	1.247.484,94	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	7.931.805,60	7.552.684,17	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	4.685.701,23	6.576.127,09
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	4.668.553,56	5.547.751,45	<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)</b>	6.412.079,63	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	315.000,00	517.836,29	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.732.053,94	
			<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	315.000,00	315.000,00
			<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)</b>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>55.568.933,85</b>	<b>54.287.206,84</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>59.203.400,40</b>	<b>50.636.045,99</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	315.000,00	1.130.925,13	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	475.366,62	475.366,62
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	0,00	
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	8.870.003,35	8.880.910,71	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>64.299.042,68</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	8.870.003,35	8.744.556,65
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>76.520.203,71</b>	<b>79.272.139,81</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>68.548.770,37</b>	<b>59.855.969,26</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>68.548.770,37</b>	<b>59.855.969,26</b>
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)</i>			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>7.971.433,34</b>	<b>19.416.170,55</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>76.520.203,71</b>	<b>79.272.139,81</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>76.520.203,71</b>	<b>79.272.139,81</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.971.433,34
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	3.820.472,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	2.470.103,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.680.856,85

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.680.856,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+) /(-) (10)	-3.830.973,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.511.830,58

## 1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari ad € 7.971.433,34.

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

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

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

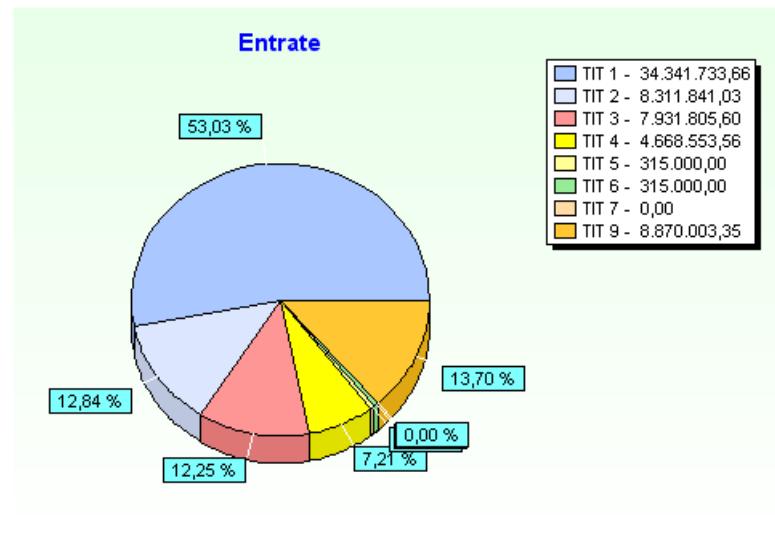
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 12.021.620,74, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inherente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 27.142.651,81 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmati che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.

- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2021 si sono attestate a € 4.685.701,23.

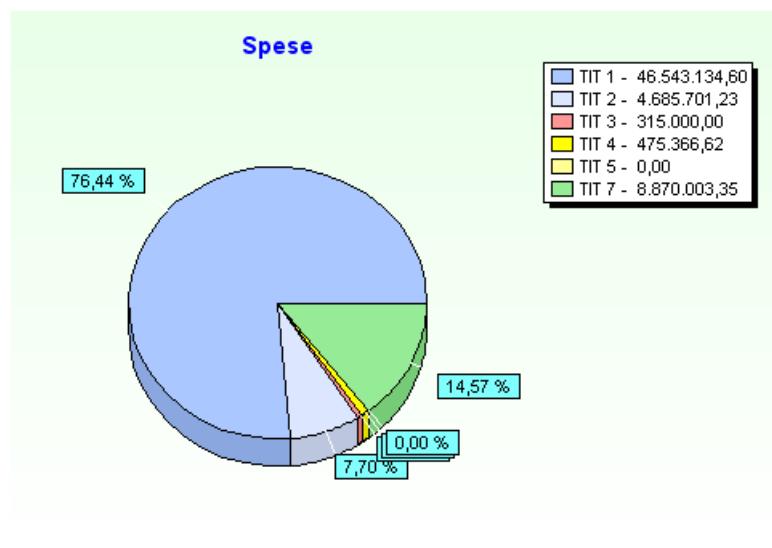
La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 45.960.388,53 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 23.521.775,97. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.069.787,90	27.095.171,22	-25.383,32	27.018.805,53	19.795.400,39	5.827.563,50	19.856.681,21	25.622.963,89
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.322.928,13	7.322.928,13	0,00	7.322.928,13	7.103.240,28	266.909,88	219.687,85	7.370.150,16
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34.392.716,03</b>	<b>34.418.099,35</b>	<b>-25.383,32</b>	<b>34.341.733,66</b>	<b>26.898.640,67</b>	<b>6.094.473,38</b>	<b>20.076.369,06</b>	<b>32.993.114,05</b>
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.997.517,92	12.412.811,53	-2.415.293,61	8.274.541,03	4.715.277,57	2.933.046,59	6.512.213,66	7.648.324,16
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	300,00	-300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	300,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	44.150,00	-44.150,00	21.000,00	13.000,00	8.196,72	9.803,28	21.196,72
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	40.000,00	40.000,00	0,00	16.000,00	0,00	6.000,00	34.000,00	6.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>10.037.517,92</b>	<b>12.497.261,53</b>	<b>-2.459.743,61</b>	<b>8.311.841,03</b>	<b>4.728.577,57</b>	<b>2.947.243,31</b>	<b>6.556.016,94</b>	<b>7.675.820,88</b>
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.784.784,46	4.924.384,46	860.400,00	5.128.245,55	4.315.632,54	993.733,55	2.004.722,27	5.309.366,09
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.357.950,00	998.838,01	359.111,99	1.340.481,30	685.372,37	225.336,02	4.029.582,63	910.708,39
Tipologia 300: Interessi attivi	50.100,00	50.100,00	0,00	56.713,53	55.896,63	600,33	1.527,37	56.496,96
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	439.536,10	-439.536,10	439.536,10	343.387,00	0,00	96.149,10	343.387,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	887.573,65	1.083.872,82	-196.299,17	966.829,12	485.104,61	447.621,12	1.391.224,17	932.725,73
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>8.080.408,11</b>	<b>7.496.731,39</b>	<b>583.676,72</b>	<b>7.931.805,60</b>	<b>5.885.393,15</b>	<b>1.667.291,02</b>	<b>7.523.205,54</b>	<b>7.552.684,17</b>
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	19.500,00	19.500,00	0,00	5.814,54	5.814,54	0,00	0,00	5.814,54
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17.607.110,65	28.031.948,49	-10.424.837,84	3.725.506,13	2.197.880,59	2.302.945,11	9.752.173,05	4.500.825,70
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.643.000,00	2.222.700,00	420.300,00	234.776,28	228.562,28	32.868,60	105.586,13	261.430,88
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.120.000,00	1.007.379,50	112.620,50	702.456,61	641.198,04	128.482,29	731.733,55	769.680,33
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>21.389.610,65</b>	<b>31.281.527,99</b>	<b>-9.891.917,34</b>	<b>4.668.553,56</b>	<b>3.073.455,45</b>	<b>2.474.296,00</b>	<b>10.589.492,73</b>	<b>5.547.751,45</b>
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	0,00	315.000,00	0,00	517.836,29	937.827,44	517.836,29
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>965.000,00</b>	<b>965.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517.836,29</b>	<b>937.827,44</b>	<b>517.836,29</b>
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	965.000,00	715.000,00	250.000,00	315.000,00	315.000,00	815.925,13	100.000,00	1.130.925,13
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>965.000,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>815.925,13</b>	<b>100.000,00</b>	<b>1.130.925,13</b>
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	55.366.979,28	56.366.979,28	-1.000.000,00	8.580.961,35	8.545.308,69	25.753,60	45.826,38	8.571.062,29
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.446.000,00	1.446.000,00	0,00	289.042,00	277.857,63	31.990,79	131.650,44	309.848,42
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>56.812.979,28</b>	<b>57.812.979,28</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>8.870.003,35</b>	<b>8.823.166,32</b>	<b>57.744,39</b>	<b>177.476,82</b>	<b>8.880.910,71</b>



<b>SPESE</b>	<b>Previsione</b>			<b>Gestione</b>		<b>Residui</b>		<b>Cassa</b>
	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Differenza</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti C/Competenza</b>	<b>Pagamenti C/Residui</b>	<b>Residui Totali</b>	<b>Pagamenti Complessivi</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	12.237.858,21	12.424.941,54	-187.083,33	12.021.620,74	11.904.854,17	68.643,53	137.298,01	11.973.497,70
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	751.887,54	780.671,02	-28.783,48	742.261,88	733.640,84	4.141,46	10.670,35	737.782,30
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	30.457.647,67	32.287.507,20	-1.829.859,53	27.142.651,81	18.277.765,33	6.899.430,18	12.244.258,25	25.177.195,51
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	3.813.352,26	6.922.401,92	-3.109.049,66	5.076.409,26	2.974.178,40	1.614.237,50	2.415.754,29	4.588.415,90
Totale 1.7 - Interessi passivi	293.901,56	299.010,12	-5.108,56	289.907,29	289.907,29	0,00	1.298,08	289.907,29
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborso e poste correttive delle entrate	279.000,00	615.931,07	-336.931,07	582.736,59	280.919,95	27.333,42	301.970,78	308.253,37
Totale 1.10 - Altre spese correnti	5.263.013,33	5.869.784,93	-606.771,60	687.547,03	662.064,60	7.802,23	43.314,50	669.866,83
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>53.096.660,57</b>	<b>59.200.247,80</b>	<b>-6.103.587,23</b>	<b>46.543.134,60</b>	<b>35.123.330,58</b>	<b>8.621.588,32</b>	<b>15.154.564,26</b>	<b>43.744.918,90</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.806.306,77	23.024.602,16	-8.218.295,39	4.364.261,99	2.914.043,36	1.630.531,76	3.415.771,01	4.544.575,12
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	8.597.482,00	9.000.511,06	-403.029,06	289.746,83	176.364,25	1.041.797,89	489.023,32	1.218.162,14
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	12.000,00	-12.000,00	12.000,00	0,00	790.505,83	3.308.024,43	790.505,83
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	50.000,00	6.462.079,63	-6.412.079,63	19.692,41	19.692,41	3.191,59	131.946,02	22.884,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>23.453.788,77</b>	<b>38.499.192,85</b>	<b>-15.045.404,08</b>	<b>4.685.701,23</b>	<b>3.110.100,02</b>	<b>3.466.027,07</b>	<b>7.344.764,78</b>	<b>6.576.127,09</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	965.000,00	965.000,00	0,00	315.000,00	315.000,00	0,00	0,00	315.000,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>965.000,00</b>	<b>965.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	475.446,12	475.446,12	0,00	475.366,62	475.366,62	0,00	0,00	475.366,62
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>475.446,12</b>	<b>475.446,12</b>	<b>0,00</b>	<b>475.366,62</b>	<b>475.366,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>475.366,62</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	55.366.979,28	56.366.979,28	-1.000.000,00	8.580.961,35	8.127.686,15	371.732,16	453.275,20	8.499.418,31
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.446.000,00	1.446.000,00	0,00	289.042,00	167.589,66	77.548,68	569.171,73	245.138,34
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>56.812.979,28</b>	<b>57.812.979,28</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>8.870.003,35</b>	<b>8.295.275,81</b>	<b>449.280,84</b>	<b>1.022.446,93</b>	<b>8.744.556,65</b>



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 8.870.003,35.

## 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. (*Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi*)

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	1.760.398,41	1.860.940,00	-100.541,59	1.793.959,93	1.565.521,24	205.461,10	237.357,29	1.770.982,34
Programma 02 - Segreteria generale	356.586,21	378.996,59	-22.410,38	353.886,93	353.015,01	526,99	871,92	353.542,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.918.852,67	2.021.700,53	-102.847,86	1.324.716,60	1.268.871,21	54.650,33	56.083,71	1.323.521,54
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	620.857,96	587.193,71	33.664,25	567.006,54	504.507,69	54.325,06	65.458,46	558.032,75
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	567.924,10	826.275,44	-258.351,34	787.926,54	491.666,17	123.858,06	301.573,47	615.524,23
Programma 06 - Ufficio tecnico	8.621.819,78	9.677.858,88	-1.056.039,10	1.896.137,71	1.635.161,97	450.467,17	468.742,61	2.085.629,14
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	400.185,94	393.276,50	6.909,44	376.109,41	369.907,89	6.111,78	6.343,67	376.019,67
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	467.211,61	768.363,56	-301.151,95	546.419,83	338.042,02	136.978,56	217.459,60	475.020,58

Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	405.526,38	476.919,51	-71.393,13	446.498,07	424.532,43	21.426,29	22.310,25	445.958,72
Programma 11 - Altri servizi generali	2.608.146,53	3.473.240,87	-865.094,34	2.610.201,51	2.242.536,05	205.102,14	753.209,71	2.447.638,19
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>17.727.509,59</b>	<b>20.464.765,59</b>	<b>-2.737.256,00</b>	<b>10.702.863,07</b>	<b>9.193.761,68</b>	<b>1.258.907,48</b>	<b>2.129.410,69</b>	<b>10.452.669,16</b>
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	168.879,24	169.394,47	-515,23	162.083,60	155.196,62	9.881,01	7.246,54	165.077,63
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>168.879,24</b>	<b>169.394,47</b>	<b>-515,23</b>	<b>162.083,60</b>	<b>155.196,62</b>	<b>9.881,01</b>	<b>7.246,54</b>	<b>165.077,63</b>
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	2.366.502,08	2.352.121,13	14.380,95	2.163.487,19	1.925.800,61	143.674,72	290.893,78	2.069.475,33
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	121.000,00	121.000,00	0,00	115.746,06	67.656,87	3.918,35	48.089,19	71.575,22
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>2.487.502,08</b>	<b>2.473.121,13</b>	<b>14.380,95</b>	<b>2.279.233,25</b>	<b>1.993.457,48</b>	<b>147.593,07</b>	<b>338.982,97</b>	<b>2.141.050,55</b>
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	1.151.950,37	1.367.114,69	-215.164,32	270.515,00	123.016,00	220.424,28	156.401,28	343.440,28
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	3.083.006,33	4.454.126,35	-1.371.120,02	758.459,19	478.235,44	383.376,99	303.897,34	861.612,43
Programma 04 - Istruzione universitaria	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi auxiliari all'istruzione	1.683.986,64	1.751.452,09	-67.465,45	1.688.094,27	1.174.160,02	180.376,27	627.631,42	1.354.536,29
Programma 07 - Diritto allo studio	173.912,78	213.073,02	-39.160,24	175.123,51	172.227,43	4.219,68	3.038,49	176.447,11
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>6.172.856,12</b>	<b>7.865.766,15</b>	<b>-1.692.910,03</b>	<b>2.972.191,97</b>	<b>2.027.638,89</b>	<b>788.397,22</b>	<b>1.090.968,53</b>	<b>2.816.036,11</b>
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	59.337,76	35.652,35	23.685,41	25.220,87	25.011,71	367,98	209,16	25.379,69
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.393.568,68	1.775.652,55	-382.083,87	1.651.308,83	1.326.766,20	344.715,85	378.996,01	1.671.482,05
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>1.452.906,44</b>	<b>1.811.304,90</b>	<b>-358.398,46</b>	<b>1.676.529,70</b>	<b>1.351.777,91</b>	<b>345.083,83</b>	<b>379.205,17</b>	<b>1.696.861,74</b>
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.131.844,82	5.392.432,25	-4.260.587,43	1.136.924,95	900.199,12	345.908,95	322.868,44	1.246.108,07
Programma 02 - Giovani	80.431,36	95.702,46	-15.271,10	74.368,35	48.173,12	20.308,41	26.195,23	68.481,53
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>1.212.276,18</b>	<b>5.488.134,71</b>	<b>-4.275.858,53</b>	<b>1.211.293,30</b>	<b>948.372,24</b>	<b>366.217,36</b>	<b>349.063,67</b>	<b>1.314.589,60</b>
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	445.654,01	723.923,25	-278.269,24	607.599,54	273.468,63	121.593,00	341.155,56	395.061,63
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>445.654,01</b>	<b>723.923,25</b>	<b>-278.269,24</b>	<b>607.599,54</b>	<b>273.468,63</b>	<b>121.593,00</b>	<b>341.155,56</b>	<b>395.061,63</b>
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	581.642,33	788.630,71	-206.988,38	626.280,08	609.743,15	10.375,48	37.111,92	620.118,63
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.084.331,61	1.114.331,61	-30.000,00	95.212,25	5.212,25	21.619,96	392.376,10	26.832,21
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>1.665.973,94</b>	<b>1.902.962,32</b>	<b>-236.988,38</b>	<b>721.492,33</b>	<b>614.955,40</b>	<b>31.995,44</b>	<b>429.488,02</b>	<b>646.950,84</b>
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	213.347,99	2.640.011,07	-2.426.663,08	713.373,77	387.663,12	105.207,14	906.774,29	492.870,26
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	751.353,86	2.823.416,48	-2.072.062,62	815.472,86	369.499,89	264.906,67	446.033,00	634.406,56
Programma 03 - Rifiuti	10.681.305,63	12.025.075,25	-1.343.769,62	11.326.540,72	8.831.728,61	2.350.161,48	2.953.217,55	11.181.890,09
Programma 04 - Servizio idrico integrato	45.654,01	45.654,01	0,00	45.654,01	45.654,01	0,00	0,00	45.654,01
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	23.228,53	24.033,53	-805,00	16.286,24	12.317,78	5.979,05	4.369,10	18.296,83
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	19.959,36	22.012,00	19.959,36
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>11.734.890,02</b>	<b>17.578.190,34</b>	<b>-5.843.300,32</b>	<b>12.937.327,60</b>	<b>9.646.863,41</b>	<b>2.746.213,70</b>	<b>4.332.405,94</b>	<b>12.393.077,11</b>
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.173.572,80	2.083.572,80	90.000,00	2.072.292,80	382.500,00	1.252.597,47	3.427.426,32	1.635.097,47
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.451.647,60	9.963.693,45	-1.512.045,85	5.518.067,66	4.009.700,14	1.016.331,69	2.614.772,82	5.026.031,83
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>10.702.720,40</b>	<b>12.087.266,25</b>	<b>-1.384.545,85</b>	<b>7.630.360,46</b>	<b>4.432.200,14</b>	<b>2.268.929,16</b>	<b>6.042.199,14</b>	<b>6.701.129,30</b>
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	770.593,71	767.288,63	3.305,08	525.100,47	468.731,71	63.348,08	56.541,53	532.079,79
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	8.550.000,00	9.373.668,41	-823.668,41	241.050,56	176.364,25	1.836.614,46	3.736.351,48	2.012.978,71
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>9.320.593,71</b>	<b>10.140.957,04</b>	<b>-820.363,33</b>	<b>766.151,03</b>	<b>645.095,96</b>	<b>1.899.962,54</b>	<b>3.792.893,01</b>	<b>2.545.058,50</b>
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.699.439,91	3.755.913,93	-1.056.474,02	3.097.077,75	2.553.612,98	557.360,15	591.242,86	3.110.973,13
Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.297.717,59	1.917.307,86	-619.590,27	1.477.693,59	980.081,87	465.943,67	509.619,31	1.446.025,54
Programma 03 - Interventi per gli anziani	772.238,38	683.226,63	89.011,75	537.520,31	446.274,29	113.958,34	91.246,02	560.232,63
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.506.839,41	1.863.949,87	-357.110,46	1.059.018,53	671.078,21	125.641,56	740.095,72	796.719,77
Programma 05 - Interventi per le famiglie	920.797,10	1.476.432,80	-555.635,70	1.092.305,52	512.598,87	36.829,90	583.297,33	549.428,77
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	165.382,20	356.717,70	-191.335,50	302.812,39	80.811,45	278.754,46	222.000,94	359.565,91
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	782.585,64	896.027,75	-113.442,11	866.193,47	825.679,89	87.798,22	45.003,58	913.478,11
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.028.008,42	1.346.714,32	-318.705,90	750.975,69	588.231,01	261.409,73	174.529,23	849.640,74
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>9.173.008,65</b>	<b>12.296.290,86</b>	<b>-3.123.282,21</b>	<b>9.183.597,25</b>	<b>6.658.368,57</b>	<b>1.927.696,03</b>	<b>2.957.034,99</b>	<b>8.586.064,60</b>
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	224.475,00	1.229.595,00	-1.005.120,00	219.387,23	171.387,98	28.533,24	50.999,25	199.921,22
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>224.475,00</b>	<b>1.229.595,00</b>	<b>-1.005.120,00</b>	<b>219.387,23</b>	<b>171.387,98</b>	<b>28.533,24</b>	<b>50.999,25</b>	<b>199.921,22</b>
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	126.171,46	117.577,68	8.593,78	112.669,44	112.360,20	805,60	363,02	113.165,80
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	154.570,04	174.604,36	-20.034,32	153.088,06	150.190,57	3.944,71	4.317,48	154.135,28
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	107.579,66	136.687,50	-29.107,84	93.693,95	59.713,40	31.537,76	33.980,55	91.251,16
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>388.321,16</b>	<b>428.869,54</b>	<b>-40.548,38</b>	<b>359.451,45</b>	<b>322.264,17</b>	<b>36.288,07</b>	<b>38.661,05</b>	<b>358.552,24</b>
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00	325,10	500,00	325,10
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>325,10</b>	<b>500,00</b>	<b>325,10</b>
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	22.250,86	37.750,86	-15.500,00	20.256,23	20.103,70	4.843,05	2.341,22	24.946,75
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>22.250,86</b>	<b>37.750,86</b>	<b>-15.500,00</b>	<b>20.256,23</b>	<b>20.103,70</b>	<b>4.843,05</b>	<b>2.341,22</b>	<b>24.946,75</b>
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	8.454,19	8.454,19	0,00	8.454,19	8.454,19	0,00	216.773,29	8.454,19
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>8.454,19</b>	<b>8.454,19</b>	<b>0,00</b>	<b>8.454,19</b>	<b>8.454,19</b>	<b>0,00</b>	<b>216.773,29</b>	<b>8.454,19</b>
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	86.747,42	86.747,42	0,00	85.063,63	85.063,63	105.156,09	0,00	190.219,72
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>86.747,42</b>	<b>86.747,42</b>	<b>0,00</b>	<b>85.063,63</b>	<b>85.063,63</b>	<b>105.156,09</b>	<b>0,00</b>	<b>190.219,72</b>
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	183.574,72	49.973,88	133.600,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.569.557,83	3.343.624,97	225.932,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	766.797,78	476.847,78	289.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>4.519.930,33</b>	<b>3.870.446,63</b>	<b>649.483,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	475.446,12	475.446,12	0,00	475.366,62	475.366,62	0,00	0,00	475.366,62
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>475.446,12</b>	<b>475.446,12</b>	<b>0,00</b>	<b>475.366,62</b>	<b>475.366,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>475.366,62</b>
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>20.511.989,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	56.812.979,28	57.812.979,28	-1.000.000,00	8.870.003,35	8.295.275,81	449.280,84	1.022.446,93	8.744.556,65
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>56.812.979,28</b>	<b>57.812.979,28</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>8.870.003,35</b>	<b>8.295.275,81</b>	<b>449.280,84</b>	<b>1.022.446,93</b>	<b>8.744.556,65</b>

### 1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale

disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguitamento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

<b>IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			14.973.097,13
Riscossioni	14.574.809,52	49.724.233,16	64.299.042,68
Pagamenti	12.536.896,23	47.319.073,03	59.855.969,26
Saldo di cassa al 31 dicembre			19.416.170,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>19.416.170,55</b>

**Nota:** La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali defezienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>Flussi di cassa 2021</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassi / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>14.973.097,13</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	26.898.640,67	6.094.473,38	32.993.114,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.728.577,57	2.947.243,31	7.675.820,88
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.885.393,15	1.667.291,02	7.552.684,17
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>37.512.611,39</b>	<b>10.709.007,71</b>	<b>48.221.619,10</b>
Titolo 1 - Spese correnti	35.123.330,58	8.621.588,32	43.744.918,90
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	475.366,62	0,00	475.366,62
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>35.598.697,20</b>	<b>8.621.588,32</b>	<b>44.220.285,52</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>1.913.914,19</b>	<b>2.087.419,39</b>	<b>4.001.333,58</b>

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.073.455,45	2.474.296,00	5.547.751,45
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	517.836,29	517.836,29
Titolo 6 - Accensione prestiti	315.000,00	815.925,13	1.130.925,13
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>3.388.455,45</b>	<b>3.808.057,42</b>	<b>7.196.512,87</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.110.100,02	3.466.027,07	6.576.127,09
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	315.000,00	0,00	315.000,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>3.425.100,02</b>	<b>3.466.027,07</b>	<b>6.891.127,09</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-36.644,57</b>	<b>342.030,35</b>	<b>305.385,78</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.823.166,32	57.744,39	8.880.910,71
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	8.295.275,81	449.280,84	8.744.556,65
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>19.416.170,55</b>

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni resesi necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.392.716,03	34.418.099,35	34.341.733,66	99,78
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	10.037.517,92	12.497.261,53	8.311.841,03	66,51
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.080.408,11	7.496.731,39	7.931.805,60	105,80
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	21.389.610,65	31.281.527,99	4.668.553,56	14,92
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64
TITOLO 6 - Accensione prestiti	965.000,00	715.000,00	315.000,00	44,06
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	57.812.979,28	8.870.003,35	15,34
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>153.155.221,63</b>	<b>165.698.589,18</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>39,08</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	53.096.660,57	59.200.247,80	46.543.134,60	78,62
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	23.453.788,77	38.499.192,85	4.685.701,23	12,17
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	475.446,12	475.446,12	475.366,62	99,98
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	57.812.979,28	8.870.003,35	15,34
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>155.315.864,38</b>	<b>177.464.855,69</b>	<b>60.889.205,80</b>	<b>34,31</b>

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

### 2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto

anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2021, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

ATTO	OGGETTO
C.C. 15 del 30/03/2021	APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021-2023
G.C. 107 del 12/04/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
G.C. 116 22/04/2021 rettificata con G.C. 129 del 03/05/2021	GIRO D'ITALIA 2021, 10° TAPPA L'AQUILA – FOLIGNO, 17 E 18 MAGGIO 2021: ARRIVO A FOLIGNO E GIORNO DI RIPOSO. PREVISIONE DEL COMITATO D'ONORE. COSTITUZIONE DEL COMITATO DI TAPPA E APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO GENERALE. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.
G.C. 133 del 3/05/2021	RISORSE FINANZIARIE PER INCARICHI DI SUPPLENZA DI PERSONALE ASSENTE NEGLI ASILI NIDO COMUNALI. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO.
D.D. 788 del 25/05/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267
C.C. 33 del 31/05/2021	DPCM 21 GENNAIO 2021 – VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
G.C. 187 del 03/06/2021	GIORNATE DANTESCHE 2021 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO - INTROITO CONTRIBUTIVO REGIONALE E SPONSORIZZAZIONE VUS.COM.
D.D. 848 del 07/06/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000
G.C. 210 del 10/06/2021	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021
D.D. 921 del 15/06/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 (VARIAZIONE AI DOCUMENTI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI 2021/2023 E AL PEG 2021/2023)
C.C. 45 del 29/06/2021	SENTENZA DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI PERUGIA 762/2020 – RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021.
D.D. 1022 del 06/07/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
C.C. 48 del 22/07/2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.
G.C. 297 del 27/07/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021-2023: VARIAZIONE E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
D.D. 1164 del 03/08/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000
G.C. 304 del 05/08/2021	FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA E POR - FESR 2014-2020 – omisss. VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000.
G.C. 321 del 23/08/2021	VARIAZIONI DI BILANCIO INERENTI INTERVENTI DECRETO CRESCITA.
G.C. 341 del 06/09/2021	CONCORSO PER N. 2 AGENTI DI POLIZIA MUNICIPALE. ORGANIZZAZIONE SECONDO LE NORME DEL PROTOCOLLO DI SICUREZZA ANTICOVID-19 DEL DIPARTIMENTO FUNZIONE PUBBLICA. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.
G.C. 358 del 16/09/2021	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – AGEVOLAZIONI TARIFFARIE PER ABBONAMENTO ANNUALE PER TRASPORTO SCOLASTICO. A.S. 2021/2022. VARIAZIONE DI PEG.
D.D. 1493 del 30/09/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE
D.D. 1494 del 30/09/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - MANIFESTAZIONE NAZIONALE "CAMMINATA TRA GLI ULIVI"
G.C. 404 del 07/10/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2021. CAPITOLO "SGRAVI, RIMBORSI, RIDUZIONI DI TRIBUTI E SANZIONI AMMINISTRATIVE".

D.D. 1578 del 14/10/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - ACQUISTO SERVIZI INFORMATICI ECONOMO
G.C. 430 del 18/10/2021	UTILIZZO CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELLA CULTURA DESTINATO ALL'ACQUISTO DI LIBRI PER LE BIBLIOTECHE: VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.
D.D. 1618 del 20/10/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - II AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
C.C. 71 del 20/10/2021	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
D.D. 1764 del 12/11/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO MUSEI
D.D. 1765 del 12/11/2021	VARIAZIONE BILANCIO 2021-2023 - ANNUALITA' 2021 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - PARTITE DI GIRO
D.D. 1769 del 12/11/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - 21° PROGRAMMA REGIONALE IMMIGRAZIONE
G.C. 481 del 17/11/2021	REALIZZAZIONE DI UN CATALOGO PER LA PROMOZIONE SPORTIVA DELLE ASSOCIAZIONI E SOCIETÀ SPORTIVE DEL TERRITORIO E DIRITTI SIAE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE. VARIAZIONI DI PEG.
C.C.80 del 29/11/2021	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
G.C. 515 del 30/11/2021	UTILIZZO DELLE SALE CONFERENZE NELL'ANNO 2021, PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
G.C. 522 del 30/11/2021	VARIAZIONI URGENTI DI BILANCIO SCUOLA D'INFANZIA, PRIMARIA E DELLA PALESTRA DI S. CATERINA PRESSO L'AREA EX FORO BOARIO.
G.C. 523 del 30/11/2021	TAR UMBRIA. RICORSO 680/2021. COSTITUZIONE IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
G.C. 524 del 30/11/2021	VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO - RIALLOCAZIONE DELLE RISORSE PER RISPONDERE PIÙ EFFICACEMENTE ALLE RICHIESTE DELLE FAMIGLIE RELATIVAMENTE AI BUONI SPORT, CULTURA E CARTA SPORT
D.D. 1957 del 01/12/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO PARCO DI COLFIORITO
D.D. 2016 del 03/12/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZI SCOLASTICI
D.D. 2017 del 03/12/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO COMUNICAZIONE E UFFICIO STAMPA
D.D. 2018 del 03/12/2021	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO MUSEI - PRESTAZIONI DI SERVIZI PALAZZO TRINCI
G.C. 541 del 09/12/2021	UTILIZZO SPAZI COMUNALI (AUDITORIUM SAN DOMENICO, AUDITORIUM SANTA CATERINA E PALAZZO CANDIOTTI) ANNO 2021. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.
G.C.555 del 13/12/2021	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021-2023: VARIAZIONI E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
D.D. 2157 del 16/12/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE
G.C.565 del 16/12/2021	DIRETTIVA DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 26/08/2018. PROGETTO "SCUOLE SICURE". RESTITUZIONE DELLE SOMME ECCEDENTI. ANNO 2021. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.
D.D. 2167 del 17/12/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA POLIZIA MUNICIPALE - PROGETTO SCUOLE SICURE
D.D. 2185 del 20/12/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
D.D. 2199 del 21/12/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - INTEGRAZIONE RETTE CENTRO PER L'INFANZIA "F.INNAMORATI"

D.D. 2217 del 23/12/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - PSR INTERVENTO 7.5.1 - "Sviluppo della zona denominata Altolina e delle aree confinanti"
D.D. 2291 del 31/12/2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI

## 2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato con atto n. 48 del 22 luglio 2021.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.392.716,03	34.427.044,35	34.341.733,66	99,75
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	10.037.517,92	12.009.172,76	8.311.841,03	69,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.080.408,11	7.552.166,39	7.931.805,60	105,03
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	21.389.610,65	41.199.515,92	4.668.553,56	11,33
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64
TITOLO 6 - Accensione prestiti	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	8.870.003,35	15,61
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>153.155.221,63</b>	<b>174.442.868,34</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>37,12</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	53.096.660,57	58.744.074,26	46.543.134,60	79,23
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	23.453.788,77	48.236.245,04	4.685.701,23	9,71
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	475.446,12	475.446,12	475.366,62	99,98
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	8.870.003,35	15,61
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>155.315.864,38</b>	<b>185.745.734,34</b>	<b>60.889.205,80</b>	<b>32,78</b>

## SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventive, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### 1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2021, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.341.733,66	53,03	26.898.640,67	54,10	6.094.473,38	41,82
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.311.841,03	12,84	4.728.577,57	9,51	2.947.243,31	20,22
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.931.805,60	12,25	5.885.393,15	11,84	1.667.291,02	11,44
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.668.553,56	7,21	3.073.455,45	6,18	2.474.296,00	16,98
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	315.000,00	0,49	0,00	0,00	517.836,29	3,55
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	315.000,00	0,49	315.000,00	0,63	815.925,13	5,60
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	13,70	8.823.166,32	17,74	57.744,39	0,40
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>100,00</b>	<b>49.724.233,16</b>	<b>100,00</b>	<b>14.574.809,52</b>	<b>100,00</b>

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2021 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.714.125,24	33.313.012,41	34.341.733,66	1.028.721,25	627.608,42
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.924.284,24	11.404.819,13	8.311.841,03	-3.092.978,10	1.387.556,79
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.590.365,65	6.639.561,61	7.931.805,60	1.292.243,99	-658.560,05
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.723.485,14	6.039.840,24	4.668.553,56	-1.371.286,68	-54.931,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	550.000,00	700.000,00	315.000,00	-385.000,00	-235.000,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	1.512.410,11	315.000,00	-1.197.410,11	315.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.382.486,94	9.030.361,66	8.870.003,35	-160.358,31	487.516,41
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>62.884.747,21</b>	<b>68.640.005,16</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>-3.886.067,96</b>	<b>1.869.189,99</b>

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

### 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. (*Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie*)

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.018.805,53	78,68	19.795.400,39	73,59	5.827.563,50	95,62
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.322.928,13	21,32	7.103.240,28	26,41	266.909,88	4,38
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34.341.733,66</b>	<b>100,00</b>	<b>26.898.640,67</b>	<b>100,00</b>	<b>6.094.473,38</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 34.341.733,66 e rappresentano il 99,78 % delle somme definitivamente previste di € 34.418.099,35.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.023.073,65	26.640.265,41	27.018.805,53
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.691.051,59	6.672.747,00	7.322.928,13
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>33.714.125,24</b>	<b>33.313.012,41</b>	<b>34.341.733,66</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34.392.716,03</b>	<b>34.418.099,35</b>	<b>100,07</b>	<b>34.341.733,66</b>	<b>99,78</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati	27.069.787,90	27.095.171,22	100,09	27.018.805,53	99,72
Imposta municipale propria	11.200.000,00	11.200.000,00	100,00	11.101.657,99	99,12
Addizionale comunale IRPEF	3.950.000,00	3.950.000,00	100,00	3.987.547,31	100,95
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.700.713,67	11.700.713,67	100,00	11.668.572,86	99,73
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	16.000,00	1.600,00	25.422,26	158,89
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.000,00	20.000,00	2.000,00	41.494,40	207,47
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	217.074,23	208.457,55	96,03	194.110,71	93,12
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.322.928,13	7.322.928,13	100,00	7.322.928,13	100,00
Fondi perequativi dallo Stato	7.322.928,13	7.322.928,13	100,00	7.322.928,13	100,00

## 1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea

e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.274.541,03	99,55	4.715.277,57	99,72	2.933.046,59	99,52
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	300,00	0,00	300,00	0,01	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	21.000,00	0,25	13.000,00	0,27	8.196,72	0,28
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	16.000,00	0,19	0,00	0,00	6.000,00	0,20
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>8.311.841,03</b>	<b>100,00</b>	<b>4.728.577,57</b>	<b>100,00</b>	<b>2.947.243,31</b>	<b>100,00</b>

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.884.437,01	11.359.460,36	8.274.541,03
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.520,00	7.290,09	300,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	10.475,91	17.420,00	21.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.851,32	20.648,68	16.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>6.924.284,24</b>	<b>11.404.819,13</b>	<b>8.311.841,03</b>

### 1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. (*Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie*)

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene riportato l'importo accertato nell'anno 2021 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 7.931.805,60 e rappresentano il 105,81 % delle somme definitivamente previste di € 7.496.731,39.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.128.245,55	64,65	4.315.632,54	73,33	993.733,55	59,60
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.340.481,30	16,90	685.372,37	11,65	225.336,02	13,52
Tipologia 300: Interessi attivi	56.713,53	0,72	55.896,63	0,95	600,33	0,04
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	439.536,10	5,54	343.387,00	5,83	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	966.829,12	12,19	485.104,61	8,24	447.621,12	26,85
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>7.931.805,60</b>	<b>100,00</b>	<b>5.885.393,15</b>	<b>100,00</b>	<b>1.667.291,02</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2019 e 2020.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
--	------	------	------

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.695.460,34	4.348.264,00	5.128.245,55
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.866.947,08	1.025.382,73	1.340.481,30
Tipologia 300: Interessi attivi	60.576,99	52.004,24	56.713,53
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	561.906,00	0,00	439.536,10
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.405.475,24	1.213.910,64	966.829,12
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>8.590.365,65</b>	<b>6.639.561,61</b>	<b>7.931.805,60</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>8.080.408,11</b>	<b>7.496.731,39</b>	<b>92,78</b>	<b>7.931.805,60</b>	<b>105,80</b>
Vendita di beni	44.000,00	44.000,00	100,00	71.775,78	163,13
Vendita di beni	44.000,00	44.000,00	100,00	71.775,78	163,13
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.127.379,00	1.610.979,00	75,73	1.643.720,31	102,03
Entrate dalla vendita di servizi	2.127.379,00	1.610.979,00	75,73	1.643.720,31	102,03
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.613.405,46	3.269.405,46	90,48	3.412.749,46	104,38
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.695.705,46	2.465.705,46	91,47	2.620.580,55	106,28
Fitti, noleggi e locazioni	917.700,00	803.700,00	87,58	792.168,91	98,57
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.332.800,00	960.300,00	72,05	1.205.378,40	125,52
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.332.800,00	960.300,00	72,05	1.205.378,40	125,52
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.150,00	38.538,01	153,23	135.102,90	350,57
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	25.150,00	26.903,00	106,97	19.545,00	72,65
Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	11.635,01	0,00	115.557,90	993,19
Altri interessi attivi	50.100,00	50.100,00	100,00	56.713,53	113,20
Interessi attivi da depositi bancari o postali	100,00	100,00	100,00	10,12	10,12
Altri interessi attivi diversi	50.000,00	50.000,00	100,00	56.703,41	113,41
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	439.536,10	0,00	439.536,10	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	439.536,10	0,00	439.536,10	100,00
Indennizzi di assicurazione	20.000,00	5.000,00	25,00	17.423,01	348,46
Indennizzi di assicurazione contro i danni	20.000,00	5.000,00	25,00	17.423,01	348,46
Rimborsi in entrata	327.709,47	463.736,66	141,51	502.236,33	108,30
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	59.587,00	136.605,00	229,25	134.712,83	98,61
Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	100,00	8.394,00	839,40
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	267.122,47	326.131,66	122,09	359.129,50	110,12
Altre entrate correnti n.a.c.	539.864,18	615.136,16	113,94	447.169,78	72,69
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	105.480,00	172.730,00	163,76	109.996,38	63,68
Altre entrate correnti n.a.c.	434.384,18	442.406,16	101,85	337.173,40	76,21

#### 1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così

come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.814,54	0,12	5.814,54	0,19	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.725.506,13	79,80	2.197.880,59	71,51	2.302.945,11	93,07
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,40
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	234.776,28	5,03	228.562,28	7,44	32.868,60	1,33
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	702.456,61	15,05	641.198,04	20,86	128.482,29	5,19
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>4.668.553,56</b>	<b>100,00</b>	<b>3.073.455,45</b>	<b>100,00</b>	<b>2.474.296,00</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 4.668.553,56 e rappresentano il 14,93% delle somme definitivamente previste di € 31.281.527,99.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.108,28	20.612,88	5.814,54
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.164.259,99	4.869.147,65	3.725.506,13
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	417.375,78	300.919,56	234.776,28
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.121.741,09	849.160,15	702.456,61
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>4.723.485,14</b>	<b>6.039.840,24</b>	<b>4.668.553,56</b>

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>21.389.610,65</b>	<b>31.281.527,99</b>	<b>146,25</b>	<b>4.668.553,56</b>	<b>14,92</b>
Imposte da sanatorie e condoni	19.500,00	19.500,00	100,00	5.814,54	29,82
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	19.500,00	19.500,00	100,00	5.814,54	29,82
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.317.200,05	27.830.800,36	160,71	3.725.506,13	13,39
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.736.852,13	14.241.225,27	248,24	265.314,37	1,86
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	11.580.347,92	13.589.575,09	117,35	3.460.191,76	25,46
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	289.910,60	201.148,13	69,38	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	289.910,60	201.148,13	69,38	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	2.643.000,00	2.222.700,00	84,10	234.776,28	10,56
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Alienazione di Beni immobili	2.173.000,00	1.752.700,00	80,66	99.832,93	5,70
Alienazione di altri beni materiali	470.000,00	470.000,00	100,00	129.943,35	27,65
Permessi di costruire	1.105.000,00	955.000,00	86,43	648.258,65	67,88
Permessi di costruire	1.105.000,00	955.000,00	86,43	648.258,65	67,88
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	52.379,50	349,20	54.197,96	103,47
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	52.379,50	349,20	54.197,96	103,47

## 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	315.000,00	100,00	0,00	0,00	517.836,29	100,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>315.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517.836,29</b>	<b>100,00</b>

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	550.000,00	700.000,00	315.000,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>550.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>315.000,00</b>

## 1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	315.000,00	100,00	315.000,00	100,00	815.925,13	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>315.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>815.925,13</b>	<b>100,00</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2021 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	1.512.410,11	315.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>1.512.410,11</b>	<b>315.000,00</b>

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite

dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. L'ente, come rilevato nella tabella precedente, non ha forme di attivazione di prestiti diverse dalla tipologia dei mutui. (*Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti*)

#### *Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente*

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
V.U.S. S.p.A.	Fideiussione	886.660,45
A.S.D. FOLIGNO CALCIO*	Fideiussione	205.620,62
A.S.D. CIRCOLO TENNIS	Fideiussione	64.293,00
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	Fideiussione	151.414,89

\* Il debito residuo corrisponde a quello al 30/06/2020.

### **1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2021, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2021 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2021 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2021	%
TITOLO 1 - Spese correnti	46.543.134,60	76,44	35.123.330,58	74,23	8.621.588,32	68,77
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.685.701,23	7,70	3.110.100,02	6,57	3.466.027,07	27,65
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	315.000,00	0,52	315.000,00	0,67	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	475.366,62	0,78	475.366,62	1,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	14,57	8.295.275,81	17,53	449.280,84	3,58
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>60.889.205,80</b>	<b>100,00</b>	<b>47.319.073,03</b>	<b>100,00</b>	<b>12.536.896,23</b>	<b>100,00</b>

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	46.113.190,53	44.379.055,09	46.543.134,60	2.164.079,51	429.944,07
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.746.761,16	5.558.020,60	4.685.701,23	-872.319,37	-61.059,93
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	550.000,00	700.000,00	315.000,00	-385.000,00	-235.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	731.205,00	68.363,23	475.366,62	407.003,39	-255.838,38
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.382.486,94	9.030.361,66	8.870.003,35	-160.358,31	487.516,41
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>60.523.643,63</b>	<b>59.735.800,58</b>	<b>60.889.205,80</b>	<b>1.153.405,22</b>	<b>365.562,17</b>

### 2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli

di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	12.021.620,74	742.261,88	27.142.651,81	5.076.409,26	289.907,29	0,00	582.736,59	687.547,03	46.543.134,60

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	11.904.854,17	733.640,84	18.277.765,33	2.974.178,40	289.907,29	0,00	280.919,95	662.064,60	35.123.330,58

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	68.643,53	4.141,46	6.899.430,18	1.614.237,50	0,00	0,00	27.333,42	7.802,23	8.621.588,32

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.380.061,70	9.387.085,98	9.748.778,18
MISSIONE 02 - Giustizia	159.482,67	141.571,40	162.083,60
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.295.775,29	2.240.404,52	2.195.956,11
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.925.554,24	2.543.481,60	2.834.950,63
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.457.314,40	1.368.960,33	1.655.126,88
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	691.563,92	578.119,24	702.395,93
MISSIONE 07 - Turismo	455.414,12	257.281,58	602.737,23
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	736.237,51	823.462,61	696.683,97
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.859.168,73	11.574.411,45	12.186.763,68
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.394.906,19	5.409.229,93	5.494.437,62
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.363.851,34	820.900,85	525.100,47
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.407.914,90	8.568.049,64	9.047.782,57
MISSIONE 13 - Tutela della salute	232.254,74	216.615,14	216.612,23
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	408.121,63	416.070,80	359.451,45
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	500,00	325,10	500,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	119.825,42	23.804,22	20.256,23
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.351,97	9.280,70	8.454,19
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	214.891,76	0,00	85.063,63
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>46.113.190,53</b>	<b>44.379.055,09</b>	<b>46.543.134,60</b>

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 – così come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019 - sostenuta per € 12.021.621,00 riferita a n. 300 dipendenti calcolati su base annua, pari a € 40.072,00 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- del criterio di virtuosità della spesa di personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art. 33 del D.L. 34/2019 e conseguente decreto ministeriale del 17 Marzo 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari a € 1.873.452 (in base agli atti di costituzione dei relativi fondi cui si aggiunge quello per il lavoro straordinario) alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

#### Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
	12.775.548,00	13.179.139,00	12.715.731,00	12.090.232,00	12.233.730,00

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *"a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2021
14.254.744,00	12.233.730,00

Ai sensi dell'art. 33 del D.L. 34/2019, e del conseguente D.M. 17/03/2020, l'Ente, avendo registrato nell'annualità 2019 un rapporto fra spesa del personale (macroaggregato 101) ed entrate correnti pari al 25,03%, avrebbe dovuto contenere, nell'annualità 2021, la propria spesa di personale entro il limite del 27% del totale delle entrate correnti.

Il rapporto percentuale conseguito è pari al **25,15%**.

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Con riferimento al bilancio del nostro Ente si segnala che tali spese non sono state attivate.

#### Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

<u>Descrizione dell'oggetto della spesa</u>	<u>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</u>	<u>Importo della spesa (euro)</u>
Fornitura corone di alloro	Varie ceremonie istituzionali	3.129,30

Fornitura bandiere ed accessori di rappresentanza	Varie iniziative istituzionali	1.760,90
Service amplificazione per celebrazioni istituzionali	Varie ceremonie istituzionali	700,00
Spese per visita al Comune gemellato di La Louvière	75^ Anniversario degli accordi bilaterali Italia-Belgio	810,00
Stampa manifesti istituzionali e biglietti augurali	Varie comunicazioni ed iniziative istituzionali	549,00
Spese per visita al Sacrario Militare di Redipuglia (GO)	Celebrazioni della Giornata delle Forze Armate	300,00
<b>Totale spese sostenute</b>		<b>7.249,20</b>

### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,35 % della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 183.600,84.

### **2.2 Spese in conto capitale**

Con il termine “Spesa in conto capitale” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l’acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l’esercizio delle funzioni di competenza dell’ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l’entità delle somme finalizzate all’acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell’ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	4.364.261,99	289.746,83	12.000,00	19.692,41	4.685.701,23

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.914.043,36	176.364,25	0,00	19.692,41	3.110.100,02

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.630.531,76	1.041.797,89	790.505,83	3.191,59	3.466.027,07

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l’ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.306.472,13	787.254,60	639.084,89
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	16.799,00	5.753,40	83.277,14
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	569.981,92	724.692,60	137.241,34

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	44.551,03	49.140,27	21.402,82
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	279.670,20	269.257,80	508.897,37
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	1.945,29	4.862,31
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	110.874,04	0,00	24.808,36
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	421.352,00	726.812,10	750.563,92
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.516.659,13	1.350.563,56	2.135.922,84
MISSIONE 11 - Soccorso civile	356.188,09	1.461.213,91	241.050,56
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.834,58	176.906,07	135.814,68
MISSIONE 13 - Tutela della salute	117.379,04	4.481,00	2.775,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.746.761,16</b>	<b>5.558.020,60</b>	<b>4.685.701,23</b>

## 2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	315.000,00	315.000,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	315.000,00	315.000,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	550.000,00	700.000,00	315.000,00
<b>TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>550.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>315.000,00</b>

## Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

## 2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. (*Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti*)

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2020 ed al 2019.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	475.366,62	0,00	475.366,62
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	475.366,62	0,00	475.366,62
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2019/2021 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	%
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spese per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	27.142.651,81	3.869.627,38	14,26	18.277.765,33
Acquisto di beni	630.610,85	0,00	0,00	452.349,20
Giornali, riviste e pubblicazioni	14.792,82	0,00	0,00	9.792,82
Altri beni di consumo	615.818,03	0,00	0,00	442.556,38
Acquisto di servizi	26.512.040,96	3.869.627,38	14,60	17.825.416,13

Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	397.526,49	7.500,00	1,89	343.849,38
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	297.139,93	13.026,30	4,38	153.183,20
Aggi di riscossione	179.457,12	0,00	0,00	156.509,28
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	45.786,00	780,00	1,70	25.085,14
Utenze e canoni	2.232.849,52	0,00	0,00	1.879.905,75
Utilizzo di beni di terzi	185.311,95	0,00	0,00	55.992,05
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.747.826,64	0,00	0,00	946.428,22
Consulenze	15.567,00	9.000,00	57,81	4.500,00
Prestazioni professionali e specialistiche	168.655,35	48.445,20	28,72	42.102,55
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	388.225,16	1.045,54	0,27	253.899,02
Servizi di ristorazione	378.417,09	0,00	0,00	283.365,02
Contratti di servizio pubblico	13.709.750,03	1.473.572,80	10,75	9.366.807,02
Servizi amministrativi	289.802,07	0,00	0,00	190.725,12
Servizi finanziari	45.947,92	0,00	0,00	9.934,28
Servizi sanitari	20.000,00	0,00	0,00	16.666,60
Servizi informatici e di telecomunicazioni	266.780,98	68.935,83	25,84	169.694,04
Altri servizi	6.142.997,71	2.247.321,71	36,58	3.926.769,46

## 2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2021
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	170.039,77
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	528.634,01
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.309.981,80
Programma 07 - Diritto allo studio	13.248,90
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.376,62
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.090.824,42
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	
Programma 01 - Sport e tempo libero	162.392,72
Programma 02 - Giovani	19.727,94
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.651.574,57
Programma 02 - Interventi per la disabilità	628.520,53
Programma 03 - Interventi per gli anziani	252.970,02
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	824.208,47
Programma 05 - Interventi per le famiglie	69.826,43
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	1.197,35
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	41.406,14
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	451.101,43

<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	213.112,23

<b>MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI</b>	<b>2021</b>
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
Programma 01- Organi istituzionali	883.892,16
Programma 02 - Segreteria generale	2.122,27
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	139.938,13
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	210.171,52
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	83.269,25
Programma 06 - Ufficio tecnico	330.316,93
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	27.148,92
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	210.672,28
Programma 10 - Risorse umane	156.685,26
Programma 11 - Altri servizi generali	700.918,54
<b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>	
Programma 01 - Uffici giudiziari	31.741,71
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	386.923,37
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	66.382,66
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	230.126,38
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	65.187,46
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	80.000,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	
Programma 01 - Difesa del suolo	20.165,05
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	707.641,37
Programma 03 - Rifiuti	10.314.452,68
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	15.929,97
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.070.572,80
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.884.641,74
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	

Programma 01 - Sistema di protezione civile	7.559,01
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	7.607,25
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	10.493,72
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	47.191,80
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	500,00
<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	20.256,23

### 3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. (*Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui*)

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

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che “*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*”

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

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	45.960.388,53
Totale Residui passivi	23.521.775,97
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>22.438.612,56</b>

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2021, ai quali si sommano i residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio di competenza.

#### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 45.960.388,53.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2021 sui residui attivi precedenti il 2020.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.260.279,76	-1.532.530,31	-107,56	6.094.473,38	12.633.276,07	7.443.092,99	20.076.369,06

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.047.333,98	-127.337,19	-102,11	2.947.243,31	2.972.753,48	3.583.263,46	6.556.016,94
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.265.924,56	-1.121.840,45	-113,57	1.667.291,02	5.476.793,09	2.046.412,45	7.523.205,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	12.055.613,54	-586.922,92	-104,87	2.474.296,00	8.994.394,62	1.595.098,11	10.589.492,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.140.663,73	0,00	-100,00	517.836,29	622.827,44	315.000,00	937.827,44
TITOLO 6 - Accensione prestiti	915.925,13	0,00	-100,00	815.925,13	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	199.754,10	-11.369,92	-105,69	57.744,39	130.639,79	46.837,03	177.476,82
<b>TITOLI</b>	<b>48.885.494,80</b>	<b>-3.380.000,79</b>	<b>-106,91</b>	<b>14.574.809,52</b>	<b>30.930.684,49</b>	<b>15.029.704,04</b>	<b>45.960.388,53</b>

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
TARI - TARES	2.981.612,40	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
I.C.I. - I.M.U. - Recupero anni precedenti	1.031.899,16	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997	4.591.261,88	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 2016	715.415,79	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimento statale per viabilità	346.953,87	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Sanzioni violazioni norme Codice della Strada	1.390.655,71	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali per viabilità	427.624,43	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	872.900,24	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
TASI - Recupero anni precedenti	130.059,75	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Contributo regionale per trasporto urbano	421.942,74	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Altre voci di carattere residuale	3.834.885,48	

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Totale	4.444.166,44

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 23.521.775,97.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	13.144.024,37	-787.675,81	-105,99	8.621.588,32	3.734.760,24	11.419.804,02	15.154.564,26
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	10.178.963,21	-943.772,57	-109,27	3.466.027,07	5.769.163,57	1.575.601,21	7.344.764,78
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	925.810,95	-28.810,72	-103,11	449.280,84	447.719,39	574.727,54	1.022.446,93
<b>TITOLI</b>	<b>24.248.798,53</b>	<b>-1.760.259,10</b>	<b>-107,26</b>	<b>12.536.896,23</b>	<b>9.951.643,20</b>	<b>13.570.132,77</b>	<b>23.521.775,97</b>

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Sisma del 26/9/1997 - Contributi per ricostruzione privata	3.745.284,29	Contributi erogati dalla regione tramite l'amministrazione comunale.
Altre voci di carattere residuale	1.897.864,34	

## SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

### 1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti al fondo rinnovi contrattuali, al fondo per indennità di fine mandato e al fondo rischi escussione garanzie;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi per liti potenziali).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 34.195.218,54 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 19.416.170,55 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 14.973.097,13.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			14.973.097,13
Riscossioni	14.574.809,52	49.724.233,16	64.299.042,68
Pagamenti	12.536.896,23	47.319.073,03	59.855.969,26
Saldo di cassa al 31 dicembre			19.416.170,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			19.416.170,55
Residui attivi	30.930.684,49	15.029.704,04	45.960.388,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	9.951.643,20	13.570.132,77	23.521.775,97
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.247.484,94
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			6.412.079,63

Risultato di amministrazione al 31 dicembre

34.195.218,54

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 24.529.514,71.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (b)	Risorse accantonate e stanziante nella spesa 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate					
711 - FONDO RISCHI SOCIETA'	0,00	0,00	4.994,92	-4.994,92	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.994,92</b>	<b>-4.994,92</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso					
710 - FONDO RISCHI PER LITI POTENZIALI	2.540.000,00	-3.111,40	50.000,00	404.994,92	2.991.883,52
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>2.540.000,00</b>	<b>-3.111,40</b>	<b>50.000,00</b>	<b>404.994,92</b>	<b>2.991.883,52</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
723.102 - F.C.D.E. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE TARI	9.023.855,88	0,00	1.504.275,47	-1.733.347,51	8.794.783,84
723.103 - F.C.D.E. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	11.955.662,44	0,00	1.839.349,50	-2.486.081,73	11.308.930,21
F.C.D.E. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	430.102,81	0,00	0,00	2.754,63	432.857,44
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>21.409.621,13</b>	<b>0,00</b>	<b>3.343.624,97</b>	<b>-4.216.674,61</b>	<b>20.536.571,49</b>
Altri accantonamenti					
6025 - FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	452.225,75	-84.490,29	418.060,00	0,00	785.795,46
6026 - FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	5.770,50	0,00	3.792,86	0,00	9.563,36
FONDO RISCHI ESCUSSIONE GARANZIE	220.000,00	0,00	0,00	-17.115,01	202.884,99
FONDO ONERI FUTURI VUS ( VUS PER FATTURE ACQUA ANCORA DA PERVENIRE)	138.693,75	-138.693,75	0,00	2.815,89	2.815,89
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>816.690,00</b>	<b>-223.184,04</b>	<b>421.852,86</b>	<b>-14.299,12</b>	<b>1.001.059,70</b>
<b>Totale Risorse Accantonate</b>	<b>24.766.311,13</b>	<b>-226.295,44</b>	<b>3.820.472,75</b>	<b>-3.830.973,73</b>	<b>24.529.514,71</b>

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 6.170.896,60, al lordo delle quote accantonate per € 53.032,65.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate 2021 (c)	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
780.101 - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	SPESE FINANZIATE ART. 208 CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	293.996,21	210.357,45	0,00	0,00	0,00	83.638,76	83.638,76
780.101 - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	7490.105 - VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	13.258,56	13.258,56	0,00	6.072,85	0,00	0,00	0,00	7.185,71	7.185,71
1354.100 - CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12		91.218,59	0,00	22.330,40	0,00	0,00	0,00	0,00	22.330,40	113.548,99
1354.100 - CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12	2821.100 - RIMBORSI PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCEDENZA	1.256,96	1.256,96	0,00	1.256,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706.100 - SANZIONI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI EDILIZI L.R. 21/04	2819.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER RECUPERO AMBIENTALE (E. CAP. 706.100)	53.032,65	0,00	8.228,97	0,00	0,00	-1.632,95	0,00	8.228,97	62.894,57
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	SPESE PER INVESTIMENTO	1.459,13	0,00	81.840,22	0,00	0,00	-3.333,27	0,00	81.840,22	86.632,62
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	4181.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE PUBBLICO	0,00	0,00	294.960,33	291.390,38	3.569,95	-172,93	0,00	0,00	172,93

PROVENTI ONERI CONCESSIONI	5044.103 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER STRADE, INFRASTRUTTURE E SEGNALETICA	0,00	0,00	20.090,07	20.090,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	6760.102 - ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	18.726,68	18.726,68	0,00	-1.244,80	0,00	0,00	0,00	1.244,80
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	6760.103 - ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89,10	89,10	89,10	89,10
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	6760.109 - ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	82.060,00	82.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	6794.101 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI	0,00	0,00	19.923,21	0,00	19.923,21	0,00	0,20	0,20	0,20	0,20
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7218.100 - RIMBORSO ONERI CONCESSIONI E CONDONO	0,00	0,00	19.692,41	19.692,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7330.100 - SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	-287,83	615,20	615,20	615,20	903,03
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7490.103 - VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	0,00	965,73	965,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7505.100 - INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	70.000,00	38.500,00	31.500,00	-184,43	0,00	0,00	0,00	184,43
1305.101 - RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	6462.100 - INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	0,00	0,00	18.188,60	9.371,36	8.817,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1305.101 - RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	6462.101 - INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	3.527,97	3.527,97	0,00	3.527,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1743.100 - SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (U. CAP. 6767.100)	6767.100 - UTILIZZO PROVENTI SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (e. cap. 1743.100)	3.227,86	0,00	4.131,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4.131,66	0,00	7.359,52
372.100 - FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	SPESA DIVERSE PER EMERGENZA COVID-19	572.878,73	572.878,73	246.953,06	693.406,31	0,00	0,00	0,00	126.425,48	0,00	126.425,48
372.100 - FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	3881.100 3884.100 - CONTRIBUTI TARI - UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE	561.063,53	561.063,53	0,00	99.711,72	0,00	0,00	0,00	461.351,81	0,00	461.351,81
372.101 372.104 - FONDO STATALE PER RISTORO IMU			27.381,24	0,00	115.680,00	0,00	0,00	0,00	115.680,00	0,00	143.061,24
372.103 - FONDO STATALE PER AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (U. CAP. 3884.102)	3884.102 - CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE NON DOMESTICHE - UTILIZZO FONDO STATALE (E.CAP. 372.103)	0,00	0,00	614.232,06	419.975,32	0,00	0,00	0,00	194.256,74	0,00	194.256,74
372.102 - FONDO STATALE PER RISTORO TOSAP			0,00	0,00	51.717,55	0,00	0,00	0,00	51.717,55	0,00	51.717,55
377.100 - FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U CAP. 4868.100 4869.100)	4868.100 - UTILIZZO FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA - CENTRI ESTIVI (E CAP. 377.100)	0,00	0,00	146.092,51	146.000,00	0,00	-6.993,33	0,00	92,51	0,00	7.085,84
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA' ( E. CAP. 1699)	0,00	0,00	16.875,51	0,00	0,00	0,00	0,00	16.875,51	0,00	16.875,51
	Totale Vincoli derivanti da legge (I)	1.328.305,22	1.151.985,75	2.186.685,18	2.101.105,21	63.810,40	-13.849,54	704,50	1.174.459,82	0,00	1.364.628,83
Vincoli derivanti da trasferimenti											
584.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER INNOVAZIONE SOCIALE AGENDA URBANA (U. CAP. 4890.100)	4890.100 - SERVIZI PER INNOVAZIONE SOCIALE - AGENDA URBANA (E. CAP. 584.100)	0,00	0,00	9.536,48	9.536,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
585.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI AGENDA URBANA	4891.100 - SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA	14.834,59	0,00	34.100,29	34.100,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.834,59
586.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER POLITICHE GIOVANILI AGENDA URBANA	4892.100 - SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - AGENDA URBANA	8.346,19	0,00	14.771,10	14.771,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.346,19

Comune di Foligno (PG)

384.100 - CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	PROGETTO SPRAR	152.218,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.218,39
384.100 - CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4838.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 384)		0,00	0,00	608.253,72	608.253,72	0,00	-73.806,76	0,00	0,00
384.100 - CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4839.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - COMPENSO AI REVISORI (E. CAP. 384)		0,00	0,00	7.816,90	7.500,00	0,00	-0,02	0,00	316,90
384.100 - CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4840.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - IRAP SU COMPENSO AI REVISORI (E. CAP. 384)		0,00	0,00	182,00	0,00	0,00	-0,01	0,00	182,00
1788.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO	7191.100 - REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO-REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO		0,00	0,00	51.806,78	51.806,78	0,00	0,00	0,00	0,00
476.100 - TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	4807.101 - PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE	84.947,95	84.947,95	0,00	84.947,95	0,00	-730,00	0,00	0,00	730,00
476.100 - TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	4975.100 - PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE (E. CAP. 476.100)	2.000,00	0,00	123.000,00	123.000,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	2.150,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PIR DI POPOLA	7454.104 - SPESE IN C/CAPITALE PIR DI POPOLA	72.273,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.273,47
1860.101 - CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MUSEI	PROGETTO WELCOME CARE P. TRINCI	29.496,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.496,35
473.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	4850.101 - TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	55.800,16	55.800,16	0,00	55.800,16	0,00	-28.828,87	0,00	0,00	28.828,87
473.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	4850.100 - TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE		0,00	0,00	28.431,03	28.431,03	0,00	-2.054,84	0,00	0,00
485.103 - FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA	4819.100 - FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA		0,00	0,00	51.272,75	20.000,00	0,00	0,00	31.272,75	31.272,75
485.103 - FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA	4819.100 - FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	66.081,74	66.081,74	0,00	66.081,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
518.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER SOGGETTI DEBOLI	PROGETTO PER SOGGETTI DEBOLI (CAP.4919.100 E CAP. 4920.100)	22.800,00	3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00	22.800,00
468.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARIA' ANZIANI	4807.101- EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	5.100,00	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00	-1.350,00	0,00	0,00	1.350,00
468.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARIA' ANZIANI	4823.101 - TRASFERIMENTI PER DOMICILIARIA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	24.654,28	24.654,28	0,00	14.860,00	0,00	-300,00	0,00	9.794,28	10.094,28
380.100 - CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI	1865.100 - CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO		0,00	0,00	14.425,65	14.425,65	0,00	0,00	0,00	0,00
379.100 - CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI	1933.100 - CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO		0,00	0,00	48.140,94	48.140,94	0,00	0,00	0,00	0,00
623.100 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO	2415.100 - TRASFERIMENTO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00
460.101 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO - L. 448/01 ART. 70	3994.101 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INFANZIA	11.827,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.827,88
460.105 - CONTRIBUTO REGIONALE PER NIDI PRIVATI	3998.100 - TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI E CAP.	1.450,00	0,00	25.372,95	0,00	0,00	0,00	0,00	25.372,95	26.822,95

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

	460.105										
461.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' Sperimentale negli asili nido	4003.100 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' Sperimentale negli asili nido	0,00	0,00	6.363,64	0,00	0,00	0,00	0,00	6.363,64	6.363,64	
461.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' Sperimentale negli asili nido	4003.101 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' Sperimentale negli asili nido	7.868,88	7.868,88	0,00	1.980,00	5.888,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
1348.101 - RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO FAMILY HELP (U. CAP. 4975.101)	4975.101 - PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE (E. CAP. 1348.100)	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	
1348.102 - RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO VITA INDIPENDENTE	4825.102 - TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	3.720,22	3.720,22	0,00	3.720,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1348.102 - RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO VITA INDIPENDENTE	4825.102 - TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	437,00	437,00	0,00	437,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1348.103 - RECUPERO SOMME - PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U. CAP. 4850.102)	4850.102 - TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (E. CAP. 1348.103)	0,00	0,00	35.686,14	27.979,19	0,00	0,00	0,00	7.706,95	7.706,95	
553.101 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	2767.101 - CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97	3.182,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.182,73	
553.102 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	2767.102 - CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/98	3.652,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.652,03	
479.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4897.101 - TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLI	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	
479.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4897.100 - TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 479.100)	0,00	0,00	13.820,00	13.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1779.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7299.100 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98 (E. CAP.1779)	157.511,11	0,00	382.551,62	59.820,07	322.731,55	0,00	0,00	0,00	157.511,11	
1779.101 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7298.101 - SISMA DEL 26/09/1997-CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART.4 L.61/99	200.103,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.103,74	
1849.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER CANILE	7412.100 - RIVERSAMENTO FINANZIAMENTO REGIONALE PER CANILE COMUNALE	12.981,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.981,08	
1780.102 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7454.102 - SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98	24.627,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.627,99	
388.100 - TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" (U. CAP. 1243-1244-1245-1246)	1243.100-1244.100-1245.100-1216.101 PROGETTO "SCUOLE SICURE"	8.588,87	8.588,87	6.533,33	8.588,87	0,00	0,00	0,00	6.533,33	6.533,33	
594.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	122.100 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER INFORMAZIONE - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	1.590,00	0,00	1.045,54	1.045,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,00	
594.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	123.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER STAMPA E RILEGATURA - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	413,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,24	
594.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	124.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER PROMOZIONE E PUBBLICITA' - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	0,00	0,00	3.233,00	3.233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
155.100 - QUOTA PARI ALLO 0,5	4980.100 - UTILIZZO QUOTA	0,00	0,00	7.402,55	0,00	0,00	0,00	0,00	7.402,55	7.402,55	

Comune di Foligno (PG)

PER MILLE DELL'IRE (U. CAP. 4980.100-4983.100)	PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (E. CAP. 155.100)									
373.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1247.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	4.908,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.908,72
373.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1248.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ONERI SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	1.168,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,28
373.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1249.100 - EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - IRAP SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	417,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417,24
368.100 - EMERGENZA COVID-19 - ORD. D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTO P.C.M. (U. CAP. 4945.100)	4945.100 - EMERGENZA COVID-19 - ORD. D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO P.C.M.	20,15	20,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,15	20,15
368.101 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (U. CAP. 4945.103-4955.100)	4945.103 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (E. CAP. 368.101)	909,32	909,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	909,32	909,32
369.100 - ALTRI CONTRIBUTI	RIMBORSO SPESE PER SANIFICAZIONI SEGGI ELETTORALI	13.523,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.523,43
1390.100 - RIMBORSO DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	RIMBORSO SPESE ELEZIONI	15.654,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.654,39
385.100 - TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.101-4933.101)	4924.100 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER "PROGETTO HOME CARE PREMIUM" - UTILIZZO CONTRIBUTI STATALE (e. cap. 382.100)	0,00	0,00	225.547,74	225.547,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
385.100 - TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.101-4933.101)	4933.101 - TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (E. CAP. 385.100)	0,00	0,00	9.638,00	9.638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
389.100 - FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO (U. CAP. 4948.100-4948.101-4949.100-4949.101-4950.100-4951.100)	4951.101 - ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO DI AZZARDO	27.025,00	27.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.025,00	27.025,00
397.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1585.100)	1585.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTI DIDATTICI FINALIZZATI ALL'APPRENDIMENTO DI UNA LINGUA STRANIERA - UT. TRASFERIMENTO STATALE (E.CAP.397.100)	8.748,63	8.748,63	0,00	3.585,37	0,00	0,00	0,00	5.163,26	5.163,26
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1524.100 - TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1524.101 - TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	12.070,00	12.070,00	0,00	12.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1525.100 - TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1525.101 - TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	1.270,00	1.270,00	0,00	1.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1542.100 - ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)									
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	1543.100 - ACQUISTO BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	700,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	1544.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE SCUOLE INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3955.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00	37.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3955.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	192.000,00	192.000,00	0,00	52.331,25	79.312,50	0,00	0,00	60.356,25	60.356,25
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3956.100 - TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	39.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.500,00	39.500,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3956.101 - TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	28.679,10	28.679,10	0,00	28.679,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3962.100 - RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	28.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.550,00	28.550,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3962.304 - RETRIBUZ.ACCESSORIA-IN DENNITA' COMPARTO A CARICO FONDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	643,00	643,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3962.305 - RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.6 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440,00	440,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3962.306 - RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.31 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3963.100 - ONERI SU RETRIBUZ.ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	9.567,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.567,00	9.567,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3964.100 - ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO ASILI NIDO- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3965.100 - ACQUISTO DI BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO	0,00	0,00	721,30	0,00	0,00	0,00	0,00	721,30	721,30

Comune di Foligno (PG)

ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)									
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3966.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	3967.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
397.101 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956. 100)	4009.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.397.101)	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00	37.000,00
398.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTO STATALE A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA (U.CAP.2388.100)	2388.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E. CAP. 398.100)	0,00	0,00	23.610,33	0,00	0,00	0,00	0,00	23.610,33	23.610,33
496.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO PER CAREGIVERS (U.CAP. 4829.100)	4829.100 - TRASFERIMENTO FONDO PER CAREGIVERS - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E.CAP. 496.1009	0,00	0,00	129.521,10	0,00	129.521,10	0,00	0,00	0,00	0,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4862.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER SERVIZIO MINORI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	62.600,00	62.600,00	0,00	43.527,46	16.040,54	0,00	0,00	3.032,00	3.032,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4863.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E. 475.100)	147.607,35	147.607,35	0,00	34.167,00	0,00	0,00	0,00	113.440,35	113.440,35
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4866.102 - ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	40.000,00	40.000,00	0,00	640,00	0,00	0,00	0,00	39.360,00	39.360,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4878.100 - ACQUISTO DI BENI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4888.100 - RIMBORSO PER BENEFICIARI PUC - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4889.100 - TRASFERIMENTO AI COMUNI PER SPESE PUC - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4859.100 - RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	10.567,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.540,39	55.540,39	66.108,33
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4859.101 - RETRIBUZIONE ACCESSORIA - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	112,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,61	335,61	448,54
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4860.100 - ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	2.738,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.584,91	9.584,91	12.323,76
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866. 100)	4860.101 - ONERI PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO SU	489,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.255,29	3.255,29	3.745,13

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ'									
475.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4861.100 - IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ'	755,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.338,77	3.338,77	4.093,88
475.101 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ E SENZA DIMORA (U. CAP. 4837.100)	4837.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ E SENZA DIMORA - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.101)	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
475.102 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4839.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.102)	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
475.102 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4838.100 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 475.102)	0,00	0,00	12.126,14	0,00	12.126,14	0,00	23,83	23,83	23,83
475.102 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4838.101 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI SERVIZI	9.360,00	9.360,00	0,00	4.480,56	0,00	0,00	0,00	4.879,44	4.879,44
478.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO SPORTELLO CAV (U. CAP. 4942)	4942.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTO SPORTELLO CAV - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE (E. CAP. 478.100)	0,00	0,00	12.713,00	2.713,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
484.100 - FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (U. CAP. 4840.100-4945.102)	4945.102 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (E. CAP. 484.100)	81.094,49	81.094,49	0,00	81.094,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.100 - F.N.P.S. PER LE FRAGILITÀ (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4818.100 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - Utilizzo fondo sociale regionale (e. cap. 485.100)	0,00	0,00	128.000,00	128.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.100 - F.N.P.S. PER LE FRAGILITÀ (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4877.100 - F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	0,00	0,00	44.018,32	44.018,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.100 - F.N.P.S. PER LE FRAGILITÀ (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4887.103 - F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.102 - FONDO SOCIALE REGIONALE PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA (u. cap. 4818.104)	4818.104 - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - UTILIZZO FONDO SOCIALE REGIONALE (e. cap. 485.102)	0,00	0,00	205.000,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
486.100 - FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI (U. CAP. 4981-4982)	4981.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE (E. CAP. 486.100)	0,00	0,00	15.587,32	0,00	15.587,32	0,00	5.668,93	5.668,93	5.668,93
489.100 - F.N.P.S. PER MINORI (U. CAP. 4848-4848.101-4849.100-4860-4863.1-4873.101-7384.1)	4873.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER MINORI - F.N.P.S. PER INFANZIA E MINORI (e. cap. 489.100)	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
490.100 - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER IMMIGRAZIONE (U. CAP. 4913/7344)	4913.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.286/98 (E. CAP. 490)	0,00	0,00	21.436,06	0,00	21.436,06	0,00	1.468,71	1.468,71	1.468,71
491.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE (U.CAP.4846)	4846.100 - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE	0,00	0,00	19.787,13	19.787,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
493.100 - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER VULNERABILITÀ (U. CAP. 4985.100)	4994.100 - CONTRIBUTI FAMIGLIE VULNERABILI - UTILIZZO FONDO REGIONALE PER VULNERABILITÀ	15.588,24	15.588,24	0,00	10.539,71	0,00	0,00	0,00	5.048,53	5.048,53

493.100 - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER VULNERABILITA' (U. CAP. 4985.100)	4995.100 - TRASFERIMENTI AI COMUNI - UTILIZZO FONDO REGIONALE PER VULNERABILITA'	11.368,65	11.368,65	0,00	11.368,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
495.101 - CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBANI L.431/ 98 ART. 11 (U. CAP. 4912,1)	4912.101 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBA NI L. 431/98 (E. CAP. 495,1)	0,00	0,00	151.259,79	151.259,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
497.100 - CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (U. CAP. 4823-4911)	4911.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (E. CAP. 497)	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
499.100 - EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME" (U. CAP. 4806.100)	4806.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	137.759,27	137.759,27	137.759,26
500.100 - EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH" (U. CAP. 4807.100)	4807.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	0,00	0,00	29.394,48	29.394,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501.100 - EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO ATTIVITA' SOCIALI PER PERSONE CON DISABILITA'" (U. CAP. 4808.100)	4808.100 - EMERGENZA COVID-19-ACQ.DI SERVIZI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO ATTIVITA' SOCIALI PER PERSONE CON DISABILITA'"	0,00	0,00	14.690,51	14.690,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA (U. CAP.4861.1-4922)	4922.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA AMBITO (E. CAP. 515)	0,00	0,00	40.764,00	40.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534.100 - CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI (u. cap. 2412.102)	2412.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER MUSEI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 534.100)	0,00	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545.100 - CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA' CULTURALI (U. CAP.2620.100)	2620.100 - UTILIZZO CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI VARIE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
565.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER SEGNI BAROCCHI (U. CAP.2620-2621)	2621.100 - UTILIZZO CONTRIBUTI VARI PER SEGANI BAROCCHI (E. CAP. 565.100-694.100)	0,00	0,00	4.983,00	4.983,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1351.100 - CONTRIBUTI VARI PER ATTIVITA' CULTURALI (U. CAP.2620-2660.4)	2620.100 - UTILIZZO CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI VARIE	0,00	0,00	13.780,00	13.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO (U. CAP. 5314)	5314.100 - CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.422/97 (E. CAP. 571)	0,00	0,00	1.473.572,80	1.473.572,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
572.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (U. CAP.4855)	4855.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (E. CAP. 572)	0,00	0,00	136.030,54	0,00	0,00	-4.031,94	0,00	136.030,54	140.062,48
572.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (U. CAP.4855)	4855.101 - TRASFERIMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	93.128,97	93.128,97	0,00	44.884,93	0,00	0,00	0,00	48.244,04	48.244,04
611.100 - TRASFERIMENTI CORRENTI PER SERVIZIO BIBLIOTECA (U. CAP. 2462.101)	2462.101 - ACQUISTO DI SERVIZI PER BIBLIOTECA (E. CAP. 611.100)	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER MISURE DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4946.100 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	1.512,24	1.512,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.512,24	1.512,24
631.100 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER MISURE DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4946.100 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00
632.100 - COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI EMERGENZA CORONAVIRUS (U. CAP. 4947.100)	4955.101 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - STAMPA BUONI SPESA	3.136,55	3.136,55	0,00	3.136,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1348.100 - RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCIPITE - AVVISO DOMICILIARITA' ANZIANI (U. CAP. 4823.102)	4823.101 - TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 1348.100)	1.050,00	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1392.100 - RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE ( U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1251.100 - INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	1.312,00	0,00	9.667,00	9.667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.312,00
1392.100 - RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE ( U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1252.100 - ONERI SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	2.300,74	2.300,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1392.100 - RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE ( U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1253.100 - IRAP SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	831,63	831,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420.100 - RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	658.100 - COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	1.128,90	1.128,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420.100 - RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	659.100 - ONERI SU COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	277,14	277,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420.100 - RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	660.100 - IRAP SU COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	95,96	95,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420.102 - RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE (U. CAP. 673.100-674.100)	673.100 - RILEVAZIONI STATISTICHE PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (E. CAP. 1420.102)	0,00	0,00	27.135,00	27.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420.102 - RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE (U. CAP. 673.100-674.100)	674.100 - IRAP RILEVAZIONI STATISTICHE PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (E. CAP. 1420.102)	0,00	0,00	2.307,00	2.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1657.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6797.100)	6797.101 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	79.523,93	79.523,93	0,00	0,00	45.986,92	0,00	0,00	33.537,01	33.537,01	
1658.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7294.100)	7294.100 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1658.100)	0,00	0,00	11.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.800,00	11.800,00	
1658.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7294.100)	7294.101 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	63.996,65	63.996,65	0,00	63.845,73	0,00	0,00	0,00	150,92	150,92	
1659.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7291.100)	7291.100 - ACQUISTO ARREDI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1659.100)	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	
1659.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7291.100)	7291.101 - ACQUISTO ARREDI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	13.964,15	13.964,15	0,00	13.963,23	0,00	0,92	0,00	0,92	0,00	
1660.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6796.100)	6796.100 - ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1660.100)	0,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00	22.500,00	
1660.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6796.100)	6796.101 - ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	12.753,32	12.749,87	0,00	12.749,87	0,00	3,45	0,00	0,00	0,00	0,00

1682.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	6806.100 - TRASFERIMENTO A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ	0,00	0,00	3.029,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.029,50	3.029,50
1682.100 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	6806.101 - TRASFERIMENTO A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE	1.214,27	1.214,27	0,00	1.214,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1759.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIR COLFIORITO (U. CAP. 7486.100)	7486.100 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIR COLFIORITO (E. CAP. 1759.100)	0,00	0,00	440.159,93	435.635,25	4.524,68	0,00	0,00	0,00	0,00
1760.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO FRANOSO STRADA COMUNALE PONTECENTESIMO - VALTOPINA (U. CAP. 7487.100)	7487.100 - DISSESTO FRANOSO STRADA COMUNALE PONTECENTESIMO - VALTOPINA (E. CAP. 1760.100)	0,00	0,00	293.108,82	293.108,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1768.100 - CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI (U.6777.100)	6777.100 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E.1768.100)	0,00	0,00	123.500,00	44.069,40	79.430,60	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4987.100 - RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	5.730,97	0,00	43.344,00	43.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.730,97
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4987.101 - RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' DI COMPARTO A CARICO DEL FONDO - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	1.825,00	1.781,48	43,52	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4988.100 - ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	11.691,68	11.691,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4988.101 - ONERI PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 38	0,00	0,00	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4989.100 - IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	3.846,90	3.846,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4990.100 - ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	16.265,00	16.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 - TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4 992.100-4993.100)	4993.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	780,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	4820.100 - ACQUISTO DI SERVIZI SAL DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (E. CAP. 469.100)	0,00	0,00	85.684,99	85.684,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	4821.100 - TRASFERIMENTI PER TIROCINI DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (E. CAP. 469.100)	0,00	0,00	30.175,02	30.175,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI	4821.101 - TRASFERIMENTI PER TIROCINI DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 -	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	DISABILI										
469.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI	4807.101 - EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	41.400,00	41.400,00	0,00	37.349,30	0,00	0,00	0,00	4.050,70	4.050,70	
470.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.100)	4825.100 - TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 470.100)	0,00	0,00	172.981,20	172.981,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
470.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.100)	4825.102 - TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	16.964,41	16.964,41	0,00	16.947,84	0,00	-1.953,59	0,00	16,57	1.970,16	
470.101 - TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO PRINA VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.103)	4825.103 - TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - FONDO PRINA (E. CAP. 470.101)	0,00	0,00	72.514,48	72.514,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
477.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FESR PER DIGIPASS (U. CAP. 4835.100-4836.100 )	4835.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER DIGIPASS - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FESR (E. CAP. 477.100)	0,00	0,00	33.864,73	33.864,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
587.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER ASSISTENZA TECNICA AGENDA URBANA (U. CAP. 380.100)	380.100 - INCARICO PROFESSIONALE DI CONSULENZA PER ASSISTENZA ATTIVITA' MONITORAGGIO - AGENDA URBANA (E. CAP. 587.100)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
588.100 - CONTRIBUTO AURI PER PROGETTI IN MATERIA AMBIENTALE (U. CAP. 2820.100)	2820.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER COMUNICAZIONE AMBIENTALE - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI (E. CAP. 588.100)	0,00	0,00	9.793,30	9.793,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
597.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER ATTRATTORI CULTURALI - AGENDA URBANA (U. CAP. 2690-2691)	2691.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTAZIONE SEGNALETICA TURISTICA - INT. 03- AGENDA URBANA (E. CAP. 597.100)	0,00	0,00	83.575,83	14.640,00	68.935,83	0,00	0,00	0,00	0,00	
1668.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER I.T.S. - AGENDA URBANA (U. CAP. 7542.100)	7542.100 - REALIZZAZIONE INSTALLAZIONE I.T.S. - AGENDA URBANA (E. CAP. 1668.100)	0,00	0,00	332.413,40	332.413,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1785.100 - TRASFERIMENTO PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (U. CAP. 7209.100)	7209.100 - PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (E. CAP. 1785.100)	0,00	0,00	233.002,81	0,00	233.002,81	0,00	0,00	0,00	0,00	
1708.101 - CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - PIR CAPODACQUA (U. CAP.7262.101)	7262.101 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - PIR CAPODACQUA (E. CAP.1708.101)	0,00	0,00	284.000,00	7.009,52	276.990,48	0,00	0,00	0,00	0,00	
1708.102 - CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - COMPLETAMENTO OPERE A CASENOVE (U. CAP.7262.106)	7262.106 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - COMPLETAMENTO OPERE DI SOSTEGNO A CASENOVE (E. CAP.1708.102)	0,00	0,00	206.415,21	206.415,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1751.101 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI (U. CAP.7154.103)	7154.103 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI (E. CAP.1751.101)	0,00	0,00	365.782,75	1.754,23	364.028,52	0,00	0,00	0,00	0,00	
1751.102 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA F. CIRI (U. CAP.7154.105)	7154.105 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA FRANCO CIRI (E. CAP.1751.102)	0,00	0,00	329.589,29	329.589,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1780.100 - SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98(U. CAP.7454-7455.100)	7454.100 - SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (E. CAP.1780)	0,00	0,00	201.823,01	104.777,28	97.045,73	-404.971,60	0,00	0,00	404.971,60	
SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98	7454.103 - SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. 1780/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.287,95	0,00	0,00	19.287,95	

1780.100 - SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98(U. CAP.7454-7455.100)	7455.100 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (E. CAP.1780)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.031,05	0,00	0,00	0,00	9.031,05
1780.103 - SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (U. CAP.7454/3-7455.101)	7455.101 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. 1780/3)	0,00	0,00	16.872,74	11.766,90	5.105,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
521.100 - SISMA ANNO 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (U. CAP. 6170.100)	6170.100 - SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (E. CAP. 521.100)	0,00	0,00	583.361,67	461.900,65	0,00	0,00	0,00	121.461,02	121.461,02	
1349.100 - RECUPERO SOMME - CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE (U.CAP. 6170.100)	6170.100 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (E. CAP. 521.100)	0,00	0,00	5.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.660,00	5.660,00	
1757.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (U. CAP. 6774.100)	6774.100 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (E. CAP. 1757.100)	0,00	0,00	3.434,30	3.434,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
497.101 - CONTRIBUTO REGIONALE PER CENTRI SOCIALI U. CAP. 4911.101)	4910.100 - RESTITUZIONE CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI ALLA REGIONE UMBRIA	7.824,64	7.824,64	0,00	7.824,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1755.100 - CONTRIBUTI REGIONALI PER L'AMBIENTE (U. CAP. 7211.103)		192.244,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.244,96
1801.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (U. CAP. 6761)	6761.100 - UTILIZZO C.R. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (E. CAP. 1801 )	0,00	0,00	64.050,83	50.378,88	13.671,95	-2.624,96	0,00	0,00	0,00	2.624,96
1748.100 - SISMA DEL 26/09/97 CONTRIBUTO A PRIVATI PER RIPARAZIONI URGENTI ORD. 61/97 (U. CAP. 7163-7172)	7172.100 - SISMA 26/09/97 CONTRIBUTI A PRIVATI PER RIPARAZIONI URGENTI ORD. 61/97 (E. CAP. 1748)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.987,41	0,00	0,00	0,00	30.987,41
492.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE VULNERABILI (U. CAP. 4984.100)	4984.100 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE VULNERABILI (E. CAP. 492.100)	0,00	0,00	7.757,37	7.757,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
464.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DELL'OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO (U. CAP. 5741.100-6830.100-6835.100)	5741.100 - ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO-UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E.CAP.464.100)	0,00	0,00	33.970,15	33.970,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
464.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DELL'OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO (U. CAP. 5741.100-6830.100-6835.100)	6835.100 - ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO-UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E.CAP.464)	0,00	0,00	2.917,39	2.917,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
463.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRIBUTO DI LIBERTA' (U. CAP. 4956.100)	4956.100 - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRIBUTO DI LIBERTA' (E. CAP. 463.100)	0,00	0,00	7.013,75	7.013,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
370.100 - EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE D.L. 73/2021 (U. CAP. 4941.100)	4941.100 - D.L. 73/2021 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE (E.CAP. 370.100)	0,00	0,00	233.096,97	233.096,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
390.100 - TRASFERIMENTO STATALE PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE MATERNE (U. CAP. 1541.100)	1541.100 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE MATERNE (E. CAP. 390.100)	0,00	0,00	21.325,35	20.343,05	0,00	0,00	0,00	982,30	982,30	
391.100 - TRASFERIMENTO STATALE PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE ELEMENTARI (U. CAP. 1741.100)	1741.100 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE ELEMENTARI (E. CAP. 391.100)	0,00	0,00	14.479,85	13.462,15	0,00	0,00	0,00	1.017,70	1.017,70	

1649.100 - CONTRIBUTO MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA (U. CAP. 6486.100)	6486.100 - ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA - UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI (E. CAP. 1649.100)	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1650.100 - TRASFERIMENTO M.I.U.R. PER ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA GENTILE (U. CAP. 6843.100)	6843.100 - ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA GENTILE - UTILIZZO TRASFERIMENTO M.I.U.R. (E. CAP. 1650.100)	0,00	0,00	18.780,00	18.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1671.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE PUNTI DI CONTROLLI ELETTRONICO DELLE APU - AGENDA URBANA (U. CAP. 7535.100)	7535.100 - INTEGRAZIONE PUNTI DI CONTROLLI ELETTRONICO DELLE APU - AGENDA URBANA (E. CAP. 1671.100)	0,00	0,00	10.404,16	10.404,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1676.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - AGENDA URBANA (U. CAP. 7540.100)	7540.100 - REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - AGENDA URBANA (E. CAP. 1676.100)	0,00	0,00	87.797,24	87.797,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1763.100 - CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI SPORTIVI (U. 7331.100)	7331.100 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI SPORTIVI - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E. 1763.100)	0,00	0,00	46.500,00	0,00	46.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1773.102 - CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRADE (U. CAP. 7318.102)	7318.102 - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRADE (E. CAP. 1773.102)	0,00	0,00	25.308,85	25.308,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1783.100 - TRASFERIMENTO PSR INTERVENTO 7.6.2 - PARCO URBANO DIFFUSO (U. CAP. 7210.100)	7210.100 - PSR INTERVENTO 7.6.2 - PARCO URBANO DIFFUSO (E. CAP. 1783.100)	0,00	0,00	443,52	443,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1830.101 - CONTRIBUTO AURI PER PROGETTI IN MATERIA AMBIENTALE (U. CAP. 6778.100)	6778.100 - CONTRIBUTO PER ACQUISTO ECO-COMPATTATORI - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI (E. CAP. 1830.101)	0,00	0,00	42.733,80	42.733,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1843.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - AGENDA URBANA INT. 01 (U. CAP. 6470.100)	6469.101 - ACQUISTO SOFTWARE - AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	0,00	0,00	19.300,40	19.300,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1843.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - AGENDA URBANA INT. 01 (U. CAP. 6470.100)	6470.100 - SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	0,00	0,00	4.758,00	4.758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1844.100 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO HARDWARE - AGENDA URBANA INT. 02 (U. CAP. 6471.100)	6471.100 - ACQUISTO HARDWARE - AGENDA URBANA (E. CAP. 1844.100)	0,00	0,00	64.434,30	64.434,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
482.100 - TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4929.100-4930.100-4931.100-4932.100)	4930.100 - TRASFERIMENTI PER POLITICHE PER LA FAMIGLIA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 482.100)	0,00	0,00	21.763,47	20.000,00	0,00	0,00	0,00	1.763,47	1.763,47
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totali Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	2.306.842,61	1.332.205,71	9.736.207,17	8.149.833,70	1.839.910,97	-580.104,62	216.975,71	1.295.643,92	2.850.385,44
Vincoli derivanti da finanziamenti										
1902.101 - MUTUI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE	6842.100 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE - MUTUI I.C.S.	2.282,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.282,46
1967.100 - MUTUI PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	6822.101 - MUTUI PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	161.789,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.789,03
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	RIMBORSI IN CONTO CAPITALE (MUTUO)	3.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,00
1909.100 - MUTUI PER MUSEI (U. 6746.100)	6746.100 - MUTUI PER MUSEI (E. CAP. 1909)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.279,48	0,00	0,00	5.279,48
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	6766.101 - UTILIZZO MUTUI PER ACQUISTO E MANUTENZIONE PATRIMONIO (E. 1903.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-326,33	0,00	0,00	326,33
1967.100 - MUTUI PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI	6822.101 - MUTUI PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-53,26	0,00	0,00	53,26

Comune di Foligno (PG)

PROFIAMMA (U. CAP. 6822.101)	PROFIAMMA (E. CAP. 100)										
1906.101 - MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BLASONE (U. 7317.101)	7317.101 - MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BLASONE (E. 1906.101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15,01	0,00	0,00	15,01	
1905.100 - MUTUI PER VIABILITA' (U. 7470.100)	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	30.207,74	30.207,74	0,00	0,00	30.207,74	0,00	0,00	0,00	0,00	
1906.105 - MUTUO PER REALIZZAZIONE PALESTRA	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	812.410,11	812.410,11	0,00	0,00	812.410,11	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	1.058,79	1.058,79	0,00	0,00	1.058,79	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	18.115,30	18.115,30	0,00	0,00	18.115,30	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	419,84	419,84	0,00	0,00	419,84	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	224.157,18	224.157,18	0,00	0,00	224.157,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7323.100 - REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	38.200,24	38.200,24	0,00	0,00	38.200,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	1.292.015,69	1.124.569,20	0,00	0,00	1.124.569,20	-5.674,08	0,00	0,00	173.120,57	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
2495.100 - RECUPERO DA PRIVATI IVA INDEBITAMENTE PERCEPITA D.G.R. 69/1/2002 (U. CAP. 6935.100)	8935.100 - RESTITUZIONE I.V.A. INDEBITAMENTE PERCEPITA D.G.R. 69/1/2002 (E. CAP. 2495)	1.177.894,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.177.894,87	
1334.100 - PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	4701.100 - TRASFERIMENTI - GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM PERUGIA 2 SUD-EST GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS NATURALE	65.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.619,00	
624.100 - DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	SPESA PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	1.641,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.641,30	
624.100 - DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	7409.101 - ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANILE	2.520,00	2.520,00	0,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	537.606,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537.606,59	
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	1.785.281,76	2.520,00	0,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782.761,76	
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)		6.712.445,28	3.611.280,66	11.922.892,35	10.253.458,91	3.028.290,57	-599.628,24	217.680,21	2.470.103,74	6.170.896,60	

		Total quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		53.032,65	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>53.032,65</b>	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		1.174.459,82	1.311.596,18
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		1.295.643,92	2.850.385,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	173.120,57
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	1.782.761,76
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>2.470.103,74</b>	<b>6.117.863,95</b>

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 355.382,16, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2021 (b)	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
-----------------------------------	---------------------------------	--	---	---	--	---	--

Relazione sulla gestione - Esercizio 2021

1521.100 - PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	7240.100 - REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	129.943,35	6.610,42	42.739,30	-1.913,68	82.507,31
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	7241.100 - REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	124.260,70	0,00	0,00	124.260,70	0,00	0,00
1560.100 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	70.132,93	0,00	0,00	-1.456,70	71.589,63
1560.100 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	6763.100 - ACQUISTO TERRENI	500,00	0,00	432,00	0,00	0,00	68,00
1560.100 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	6763.101 - ACQUISTO TERRENI	0,00	29.700,00	29.700,00	0,00	0,00	0,00
1560.100 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	7330.103 - SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	9.387,47	0,00	9.387,47	0,00	0,00	0,00
1701.100 - PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7490.101 - VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	1.363,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363,20
1701.100 - PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7490.102 - VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	50.066,30	0,00	47.332,58	0,00	2.733,72
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7490.102 - VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	4.219,21	0,00	0,00	0,00	0,00	4.219,21
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7273.105 - PROGETTO WELCOME CENTER P. TRINCI	6.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.970,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7490.102 - ELIMINAZIONE PASSAGGIO A LIVELLO VIA MAMELI	185.931,09	0,00	0,00	0,00	0,00	185.931,09
	Totali	332.631,67	279.842,58	46.129,89	214.332,58	-3.370,38	355.382,16
							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
							0,00
							Totali
							Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)
							0,00
							Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)
							355.382,16

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2020, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 5.511.830,58, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.693.547,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.820.472,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.258.347,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.614.727,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.833.728,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.448.455,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		277.885,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	211.755,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66.129,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.754,63
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.375,22
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.971.433,34
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.820.472,75
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.470.103,74
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.680.856,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-3.830.973,73
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.511.830,58</b>

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

## 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 5.448.455,36.

	Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.830.822,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 50.585.380,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti	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	(-) 46.543.134,60
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	1.623.545,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 1.247.484,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 12.000,00
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	(-) 475.366,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>4.138.216,32</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	
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+) 3.240.280,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 315.050,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti	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>7.693.547,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-) 3.820.472,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 2.258.347,79
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.614.727,00</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.833.728,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.448.455,36</b>

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.693.547,54
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	718.315,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.820.472,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.833.728,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.258.347,79
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.730.140,36</b>

## 2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 63.375,22, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.308.527,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.386.636,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.298.553,56
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	(-)	315.050,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	315.000,00
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	(-)	4.685.701,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.412.079,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12.000,00
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>277.885,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	211.755,95
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>66.129,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.754,63
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>63.375,22</b>

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	7.693.547,54
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	277.885,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	315.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	315.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.971.433,34</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.820.472,75
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.470.103,74
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.680.856,85</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-3.830.973,73
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.511.830,58</b>

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.693.547,54
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	718.315,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.820.472,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.833.728,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.258.347,79
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.730.140,36</b>

### 3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

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

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

#### 3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del

rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.222.735,95	1.767.036,05	1.830.822,19
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.259.342,63	3.475.510,80	4.386.636,39
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>4.482.078,58</b>	<b>5.242.546,85</b>	<b>6.217.458,58</b>

### 3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.767.036,05	1.830.822,19	1.247.484,94
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.475.510,80	4.386.636,39	6.412.079,63
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>5.242.546,85</b>	<b>6.217.458,58</b>	<b>7.659.564,57</b>

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

## SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2021, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2021 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 85 del 28/12/2021, adottando le seguenti misure:

1) notifica a tutte le partecipate del piano di razionalizzazione per presa visione delle misure contenute nel piano stesso e richiesta di agevolare il compimento delle misure, in particolare:

- alla VUS S.p.A. di attivarsi per la vendita della partecipazione (indiretta per l'ente) in VUS G.P.L. S.R.L. e CONNESI S.P.A.;
- al commissario giudiziale della MATTATOIO S.p.A. in concordato, di agevolare lo stato di chiusura della liquidazione della società e la cancellazione della partecipata (indiretta per l'ente) della CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.;
- al curatore fallimentare della F.I.L.S. s.r.l., di agevolare la chiusura della procedura di fallimento della società e al curatore fallimentare di F.I.L.S. s.r.l. unitamente al liquidatore della SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE (partecipata indiretta dell'ente) di agevolare la chiusura dello stato della liquidazione e della cancellazione dalla C.C.I.A.A. della società;

2) in generale alle partecipate da mantenere: AFAM S.p.A., VUS S.p.A., VUS COM S.R.L., SVILUPPUMBRIA S.P.A. e UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (dal 01/01/2022 PUNTOZERO S.C. A R.L.) di monitorare e mantenere costantemente aggiornati tutti i dati relativi alla rilevazione di alcune grandezze e di tutti gli eventuali atti che l'ente deve avere a disposizione per poter esercitare il controllo sulle proprie partecipate.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2021 e, tra questi, solo alcuni rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2021 in scadenza al 30 settembre 2022, come approvato con Delibera di Giunta Comunale 561 del 16/12/2021.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo indicato nell'elenco che segue come allegato e presente anche nel sito istituzionale dell'ente; per maggiore chiarezza i rendiconti di cui sopra sono stati allegati anche alla delibera del rendiconto sotto la lettera "N".

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

In allegato alla presente relazione l'elenco di tutti gli enti partecipati al 31/12/2021

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale.

E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;

- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti dell'ente per la loro asseverazione;

Relativamente alla società FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO, partecipata dall'ente al 100%, che con provvedimento del TRIBUNALE DI SPOLETO n. 58 del 13/11/2019 è stata dichiarata in fallimento ed è stato nominato il Curatore Fallimentare, si comunica che alla data del **31/10/2019**, data fino alla quale sono maturati crediti e debiti prima della pubblicazione della procedura, come rilevato anche dal curatore, la situazione risultante era la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 1.053.868,97** di cui € 989.876,24 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 95.021,28** di cui € 91.804,31 derivanti da debiti contratto di locazione immobile destinato a magazzino (per il periodo dal dicembre 2018 ad ottobre 2019), € 3.010,87 derivanti da debiti commerciali ed € 206,10 di altra natura.

L'ente, tramite il Servizio Avvocatura, ha effettuato la richiesta di ricorso per ammissione al passivo previa compensazione; il giudice delegato ha approvato lo stato passivo e con ordinanza del Tribunale di Spoleto ha accolto la compensazione pertanto la situazione alla data del **04/05/2022** è la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 958.847,69** di cui € 894.854,96 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 0,00 in quanto compensati**.

Si fa presente che il credito vantato dall'ente, in ottemperanza alla normativa contabile, è completamente coperto dal FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità).

Dell'esito della nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6 lettera j, D.Lgs. n. 118/2011 e dell'esito del fallimento FILS, in relazione al credito vantato dall'ente, si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2022 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

Le risultanze di seguito riportate seguono le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Nel corso del 2021 si è completata, a cura della ditta Gies S.r.l., la ricognizione straordinaria del patrimonio mobiliare con la rilevazione dei beni di proprietà del Comune di Foligno ubicati negli edifici scolastici e negli impianti sportivi (n. 14166 cespiti). Tale rilevazione era iniziata nell'anno 2020 con la ricognizione dei beni mobili ubicati in tutte le altre sedi comunali.

### 1 Il conto economico

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	-1.879.730,12	-2.852.677,30	-34,11

#### 1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;

- le entrate dei titoli 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria”, 6 “Accensione di prestiti”, 7 “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” e 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”, il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria” e 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 “Spese per incremento attività finanziarie”, 4 “Rimborso Prestiti”, 5 “Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere” e 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro”, il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 “Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)” che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

### **Riconoscimento dei ricavi**

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce “*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*” del passivo patrimoniale).

### **Imputazione economica dei costi**

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

### **Struttura del conto economico**

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suseposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

### **1.2 Componenti positivi della gestione**

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
1) Proventi da tributi	27.024.620,07	27.329.074,25	-1,11
2) Proventi da fondi perequativi	7.322.928,13	6.672.747,00	9,74
3) Proventi da trasferimenti e contributi	10.923.596,04	13.065.902,84	-16,40
a) Proventi da trasferimenti correnti	8.230.630,59	9.736.815,01	-15,47
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.849.073,23	1.803.187,61	2,54
c) Contributi agli investimenti	843.892,22	1.525.900,22	-44,70
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.438.520,60	5.707.734,42	47,84
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.542.692,81	3.091.605,52	14,59
b) Ricavi della vendita di beni	71.775,78	41.018,21	74,99
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.824.052,01	2.575.110,69	87,33
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.907.261,00	1.825.822,93	4,46
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>55.616.925,84</b>	<b>54.601.281,44</b>	<b>1,86</b>

### **1.3 Componenti negativi della gestione**

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	669.624,68	556.756,26	20,27
10) Prestazioni di servizi	26.286.350,38	25.121.894,09	4,64
11) Utilizzo beni di terzi	185.311,95	180.136,81	2,87
12) Trasferimenti e contributi	5.366.156,09	6.030.843,84	-11,02
a) Trasferimenti correnti	5.076.409,26	4.569.629,93	11,09
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	289.746,83	1.461.213,91	-80,17
13) Personale	11.976.817,52	12.513.467,66	-4,29
14) Ammortamenti e svalutazioni	10.536.977,97	11.770.361,32	-10,48
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.377,84	24.037,62	76,30
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.282.352,49	7.643.578,46	-4,73
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	3.212.247,64	4.102.745,24	-21,70
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00

(+/-)			
16) Accantonamenti per rischi	451.883,52	538.693,75	-16,11
17) Altri accantonamenti	337.362,57	283.792,86	18,88
18) Oneri diversi di gestione	784.757,02	444.366,50	76,60
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>56.595.241,70</b>	<b>57.440.313,09</b>	<b>-1,47</b>

Nell'ambito delle componenti negative rientrano le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

#### 1.4 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	55.616.925,84	54.601.281,44	1,86
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	56.595.241,70	57.440.313,09	-1,47
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-978.315,86</b>	<b>-2.839.031,65</b>	<b>-65,54</b>

## 1.5 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2021:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	439.536,10	0,00	0,00
a) da società controllate	439.536,10	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	56.713,53	52.004,24	9,06
Totale proventi finanziari	496.249,63	52.004,24	854,25
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	289.907,29	302.192,43	-4,07
a) Interessi passivi	289.907,29	302.192,43	-4,07
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	289.907,29	302.192,43	-4,07
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>206.342,34</b>	<b>-250.188,19</b>	<b>-182,47</b>

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo.

## 1.6 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2020	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 1.7 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
24) Proventi straordinari	4.720.078,08	4.197.600,34	12,45
a) Proventi da permessi di costruire	331.172,86	415.199,62	-20,24
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.232.462,96	3.692.688,31	14,62
d) Plusvalenze patrimoniali	102.244,30	35.591,37	187,27
e) Altri proventi straordinari	54.197,96	54.121,04	0,14
25) Oneri straordinari (-)	5.203.039,27	3.255.952,05	59,80
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	12.000,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	5.171.346,86	3.239.030,86	59,66
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	1.191,94	-100,00
d) Altri oneri straordinari (-)	19.692,41	15.729,25	25,20
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-482.961,19</b>	<b>941.648,29</b>	<b>-151,29</b>

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
Proventi straordinari (+)	4.720.078,08	4.197.600,34	12,45
Oneri straordinari (-)	5.203.039,27	3.255.952,05	59,80
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA</b>	<b>-482.961,19</b>	<b>941.648,29</b>	<b>-151,29</b>

## 1.8 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un “indicatore sintetico” dell’intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell’esercizio ai fini dell’individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell’esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell’esercizio sulla base dell’accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d’esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l’effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

<b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni %</b>
A) Componenti positivi della gestione	55.616.925,84	54.601.281,44	1,86
B) Componenti negativi della gestione	56.595.241,70	57.440.313,09	-1,47
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-978.315,86	-2.839.031,65	-65,54
C) Proventi ed oneri finanziari	206.342,34	-250.188,19	-182,47
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-482.961,19	941.648,29	-151,29
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-1.254.934,71	-2.147.571,55	-41,56

Imposte	624.795,41	705.105,75	-11,39
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>-1.879.730,12</b>	<b>-2.852.677,30</b>	<b>-34,11</b>

## 2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	445.119.491,53	442.439.379,56
Totale del Passivo	445.119.491,53	442.439.379,56

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti

al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

#### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono stati iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

#### ***Immobilizzazioni finanziarie***

##### ***A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto dell'anno 2021 definitivamente approvati.

L'utile, risultante dalle rivalutazioni e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

##### ***B. Partecipazioni non azionarie***

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto dell'anno 2021 definitivamente approvati.

L'utile, risultante dalle rivalutazioni e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

##### ***C. Titoli***

NON PRESENTI.

##### ***D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento***

NON PRESENTI.

**Attivo Circolante****Rimanenze**

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

**Crediti**

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

**Fondi per rischi ed oneri**

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

**Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti;
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

**2.1 Attività****2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

<b>CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
<b>TOTALE (A)</b>	0,00	0,00	0,00

**2.3 Le immobilizzazioni**

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di

maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione %</b>
Immobilizzazioni immateriali	145.473,79	96.150,50	51,30
Immobilizzazioni materiali	384.491.838,84	389.774.297,85	-1,36
Immobilizzazioni finanziarie	12.321.697,96	12.104.005,68	1,80
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>396.959.010,59</b>	<b>401.974.454,03</b>	<b>-1,25</b>

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

### **2.3.1 Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
96.150,50	145.473,79	51,30
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	43.190,30	6.498,40		15.121,56	49.688,70
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.216,20	18.677,67		11.611,98	40.893,87
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00

5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.744,00		-7.686,00	7.686,00	23.058,00
<b>9) Altre</b>	<b>0,00</b>	<b>31.833,22</b>		<b>7.958,30</b>	<b>31.833,22</b>
Totale I immobilizzazioni immateriali	96.150,50	57.009,29	-7.686,00	42.377,84	145.473,79

### 2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
389.774.297,85	384.491.838,84	-1,36

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	175.012.900,24	6.423.700,55	-8.133.092,60	4.539.679,61	173.303.508,19
1.1) Terreni	2.228.289,72	6.423.700,55		0,00	8.651.990,27
1.2) Fabbricati	31.238.990,68		-5.700.733,12	101.902,36	25.538.257,56
1.3) Infrastrutture	141.545.619,84		-2.432.359,48	4.437.777,25	139.113.260,36
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>175.012.900,24</b>	<b>6.423.700,55</b>	<b>-8.133.092,60</b>	<b>4.539.679,61</b>	<b>173.303.508,19</b>
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	149.406.132,09	28.242.283,25	-27.412.385,06	2.742.672,88	150.236.030,28
2.1) Terreni	2.321.862,59	27.577.755,05		0,00	29.899.617,64
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	145.895.583,54		-27.406.333,30	2.467.487,93	118.489.250,24
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	88.657,64	22.698,92		6.106,48	111.356,56
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	240.095,44	144.543,32		20.906,54	384.638,76
2.5) Mezzi di trasporto	50.383,08	58.435,39		31.166,30	108.818,47
2.6) Macchine per ufficio e hardware	221.666,26		-3.084,50	93.438,60	218.581,76
2.7) Mobili e arredi	550.777,06	438.850,57		116.749,77	989.627,63
2.8) Infrastrutture	12.002,17		-371,20	371,20	11.630,97
2.99) Altri beni materiali	25.104,31		-2.596,06	6.446,06	22.508,25
<b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>65.355.265,52</b>		<b>-4.402.965,15</b>	<b>0,00</b>	<b>60.952.300,37</b>
<b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>149.406.132,09</b>	<b>28.242.283,25</b>	<b>-27.412.385,06</b>	<b>2.742.672,88</b>	<b>150.236.030,28</b>
Totale immobilizzazioni materiali II+III	389.774.297,85	34.665.983,80	-39.948.442,81	7.282.352,49	384.491.838,84

### 2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
12.104.005,68	12.321.697,96	1,80

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	12.104.005,68	374.545,71	-156.853,43	12.321.697,96
a) imprese controllate	11.238.703,82	374.248,91		11.612.952,73
b) imprese partecipate	167.318,49	296,80		167.615,29
c) altri soggetti	697.983,37		-156.853,43	541.129,94
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.104.005,68</b>	<b>374.545,71</b>	<b>-156.853,43</b>	<b>12.321.697,96</b>

### 2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.  
La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2021	2020	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	24.921.856,91	26.801.008,34	-7,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	20.558.512,06	16.344.029,16	25,79
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>45.480.368,97</b>	<b>43.145.037,50</b>	<b>5,41</b>

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

#### 2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la

immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviate all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

#### 2.4.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
26.801.008,34	24.921.856,91	-7,01

#### ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	4.812.478,00	152.071,05	-47.222,03	4.917.327,02
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	4.545.568,12	152.071,05		4.697.639,17
c) Crediti da Fondi perequativi	266.909,88		-47.222,03	219.687,85
2) Crediti per trasferimenti e contributi	17.153.566,15		-855.179,44	16.298.386,71
a) verso amministrazioni pubbliche	16.656.533,03		-853.142,89	15.803.390,14
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	497.033,12		-2.036,55	494.996,57
3) Verso clienti ed utenti	2.465.772,35		-480.572,08	1.985.200,27
4) Altri Crediti	2.369.191,84		-648.248,93	1.720.942,91
a) verso l'erario	14.001,00		-14.001,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	113.590,17		-20.798,12	92.792,05
c) altri	2.241.600,67		-613.449,81	1.628.150,86
<b>Totale crediti</b>	<b>26.801.008,34</b>	<b>152.071,05</b>	<b>-2.031.222,48</b>	<b>24.921.856,91</b>

#### 2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

**ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi**

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

**2.4.4 Le disponibilità liquide**

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
16.344.029,16	20.558.512,06	25,79

**ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide**

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	14.973.097,13	4.443.073,42		19.416.170,55
a) Istituto tesoriere	1.740,76	1.416,04		3.156,80
b) presso Banca d'Italia	14.971.356,37	4.441.657,38		19.413.013,75
2) Altri depositi bancari e postali	1.370.932,03		-228.590,52	1.142.341,51
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.344.029,16</b>	<b>4.443.073,42</b>	<b>-228.590,52</b>	<b>20.558.512,06</b>

**2.5 I ratei ed i risconti attivi**

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

**Ratei e risconti attivi**

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

## 2.6 Passività

### 2.6.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
333.459.955,77	329.926.776,47	-1,06

**Patrimonio netto**

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
I) Fondo di dotazione	639.040,87			639.040,87
II) Riserve	324.227.218,83		-1.871.141,46	322.573.769,65
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	889.798,44		-80.775,98	809.022,46
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	317.954.540,92		-1.790.365,48	316.164.175,44
e) altre riserve indisponibili	5.382.879,47	217.692,28		5.600.571,75
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.852.677,30	972.947,18		-1.879.730,12
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	11.446.373,37		-2.852.677,30	8.593.696,07
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>333.459.955,77</b>	<b>1.190.639,46</b>	<b>-4.723.818,76</b>	<b>329.926.776,47</b>

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2020 pari ad € -2.852.677,30;
- la riserva da permessi di costruire ha registrato un decremento di € 80.775,98;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;
- Le altre riserve indisponibili si riferiscono alla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie valutate con il metodo del patrimonio netto.

### 2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
3.356.690,00	3.992.943,22	18,95

**Fondi per rischi ed oneri**

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	3.356.690,00	636.253,22		3.992.943,22
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.356.690,00</b>	<b>636.253,22</b>		<b>3.992.943,22</b>

**2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto**

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

**Trattamento di Fine Rapporto**

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00		0,00

**2.6.4 I debiti**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
33.064.144,00	32.179.375,82	-2,68

**Debiti**

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	8.815.345,47		-160.366,62	8.654.978,85
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	8.815.345,47		-160.366,62	8.654.978,85
2) Debiti verso fornitori	11.873.576,89	868.826,24		12.742.403,13
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	8.215.499,21	105.497,00	-2.108.194,17	6.212.802,04
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00

b) altre amministrazioni pubbliche	303.513,14	58.015,00		361.528,14
c) imprese controllate	0,00	47.482,00		47.482,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	7.911.986,07		-2.108.194,17	5.803.791,90
5) Altri debiti	4.159.722,43	409.469,37		4.569.191,80
a) tributari	607.910,69	93.094,44		701.005,13
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.941,42	11.638,04		45.579,46
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	14.546,65		14.546,65
d) altri	3.517.870,32	290.190,24		3.808.060,56
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>33.064.144,00</b>	<b>1.383.792,61</b>	<b>-2.268.560,79</b>	<b>32.179.375,82</b>

## 2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
75.238.701,76	76.340.284,05	1,46

### Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	599.887,05	43.516,49		643.403,54
II) Risconti passivi	74.638.814,71	1.059.635,14	-1.569,34	75.696.880,51
1) Contributi agli investimenti	72.528.814,55	1.034.110,02	-1.569,34	73.561.355,23
a) da altre amministrazioni pubbliche	72.520.294,49	1.034.110,02		73.554.404,51
b) da altri soggetti	8.520,06		-1.569,34	6.950,72
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	2.110.000,16	25.525,12		2.135.525,28
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>75.238.701,76</b>	<b>1.103.151,63</b>	<b>-1.569,34</b>	<b>76.340.284,05</b>

## 2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un

ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta. La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2021 e rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.349.628,43	1.307.988,96	-3,09

**I conti d'ordine**

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	928.299,92		-41.639,47	886.660,45
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	421.328,51	0,00		421.328,51
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.349.628,43</b>		<b>-41.639,47</b>	<b>1.307.988,96</b>

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

## SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

### 1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Descrizione Entrata	Accertamenti 2021	Accertamenti 2019	Variazioni entrate
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			<b>-839.416,19</b>
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	11.637.250,00	11.690.704,00	-53.454,00
Addizionale comunale IRPEF	4.055.672,00	4.033.414,00	22.258,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	172.642,00	-172.641,74
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	635.578,00	-635.578,00
Altro	28.787,55	18.040,00	-0,45
<b>Vendita di beni</b>	<b>71.775,78</b>	<b>44.381,00</b>	<b>27.394,78</b>
<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)</b>	<b>1.643.720,31</b>	<b>2.093.476,00</b>	<b>-411.020,19</b>
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			<b>855.146,46</b>
Diritti reali di godimento		0,00	0,00
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	627.439,55	0,00	627.439,55
Proventi da concessioni su beni	2.001.854,00	1.704.755,00	297.099,00
Fitti, noleggi e locazioni	783.455,91	852.848,00	-69.392,09
<b>Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>1.205.378,40</b>	<b>1.832.358,00</b>	<b>-432.765,94</b>
<b>Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>135.102,90</b>	<b>34.589,00</b>	<b>100.513,90</b>
<b>Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi</b>	<b>439.536,10</b>	<b>561.906,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>447.169,78</b>	<b>652.626,00</b>	<b>-205.456,22</b>
Altre entrate correnti n.a.c.	447.169,78	636.128,00	-188.958,22
<b>Permessi di costruire</b>	<b>648.258,65</b>	<b>1.092.986,00</b>	<b>-444.727,35</b>
Quota destinata agli equilibri di parte corrente			0,00
<b>TOTALE</b>			<b>-889.105,40</b>

## 2 Rendiconto COVID-19 - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile all'emergenza COVID-19.

Descrizione Spesa	Impegni 2021	Minori spese 2021 "COVID-19"	Maggiori spese 2021 "COVID-19"
<b>Retribuzioni lorde</b>	<b>9.315.468,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>2.706.152,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>	<b>742.261,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Acquisto di beni</b>	<b>630.610,85</b>	<b>50.000,00</b>	<b>17.000,00</b>
<b>Acquisto di servizi</b>	<b>26.512.040,96</b>	<b>151.113,82</b>	<b>82.839,38</b>
Utenze e canoni	2.232.849,52	86.657,97	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.747.826,64	9.043,06	0,00
Contratti di servizio pubblico	13.709.750,03	0,00	15.860,00
Altro	8.821.614,77	55.412,79	66.979,38
<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali</b>	<b>66.842,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali</b>	<b>246.993,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>3.153.004,30</b>	<b>0,00</b>	<b>233.097,00</b>
<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>1.137.412,77</b>	<b>0,00</b>	<b>565.975,32</b>
<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>472.155,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</b>	<b>260.843,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</b>	<b>321.893,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente</b>	<b>3.343.624,97</b>	<b>225.932,86</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto-legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E).		0,00	0,00
<b>Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Beni materiali</b>	<b>4.282.085,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Beni immateriali</b>	<b>42.792,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	<b>48.696,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondi pluriennali vincolati c/capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>427.046,68</b>	<b>898.911,70</b>

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### Approfondimento 1: Nota informativa

##### Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *"Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi".*

### SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

#### Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

##### Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

*In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.*

*D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.*

*Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.*

#### Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

##### Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

*Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale*

assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

#### **Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi**

##### **Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi**

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

#### **Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione**

##### **Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione**

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

### **SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione**

#### **Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie**

##### **Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuitibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;

- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

## **Approfondimento 7: Entrate extratributarie**

### **Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie**

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adotti una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

## **Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti**

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

## **Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti**

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a

*confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.*

---

## Approfondimento 10: La gestione dei residui

### Paragrafo 3 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

---

## Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

### Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- a) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - b) il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
  - c) il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;
  - d) gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni
  - e) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione:  $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} +/- \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\})$ . Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.
-

## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

<b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>	<b>Sezione/Allegato</b>	<b>Paragrafo/Dettaglio</b>
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 2	Paragrafo 2
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 4	Paragrafo 1
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

## Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	2
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2021	6
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1	Rendiconto sintetico	8
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	9
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	12
1.3	Gestione di cassa	14
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	16
2.1	Variazioni di bilancio	16
2.2	Assestamento di bilancio	19
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	20
1	Analisi delle entrate	20
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21
1.2	Trasferimenti correnti	22
1.3	Entrate extratributarie	23
1.4	Entrate in conto capitale	24
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	25
1.6	Entrate da accensione prestiti	26
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	27
2	Analisi delle spese	28
2.1	Spese correnti	28
2.2	Spese in conto capitale	31
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	32
2.4	Spese per rimborso prestiti	32
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	33
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	33
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	34
3	Gestione dei residui	36
3.1	Residui attivi	36
3.2	Residui passivi	37
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	39
1	Risultato di amministrazione	39
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	55
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	56
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	57
3	Fondo pluriennale vincolato	58
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	58
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	59
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	60
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	62
1	Il conto economico	62
1.1	Criteri di costruzione	62
1.2	Componenti positivi della gestione	64
1.3	Componenti negativi della gestione	64
1.4	Il risultato della gestione	65
1.5	Proventi ed oneri finanziari	66
1.6	Rettifiche di valore attività finanziarie	66
1.7	Proventi ed oneri straordinari	66
1.8	Risultato economico	67
2	Lo stato patrimoniale	68
2.1	Attività	70
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	70
2.3	Le immobilizzazioni	70
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	71
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	72
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	73
2.4	L'attivo circolante	73
2.4.1	Rimanenze	73
2.4.2	Crediti	74
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	74
2.4.4	Le disponibilità liquide	75
2.5	I ratei ed i risconti attivi	75
2.6	Passività	76
2.6.1	Il patrimonio netto	76
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	76
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	77
2.6.4	I debiti	77
2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	78

2.7	I conti d'ordine	78
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	80
1	Rendiconto COVID-19 - Entrate	80
2	Rendiconto COVID-19 - Spese	81
	APPROFONDIMENTI	82
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	86



## COMUNE DI FOLIGNO



**ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE –  
ORGANISMI PARTECIPATI AL  
31/12/2021**

**Allegato alla  
relazione sulla gestione**

**RENDICONTO DI  
GESTIONE  
ESERCIZIO 2021**

**Il Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi**

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
02360460543	02360460543	FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO	12/02/1999	Società a Responsabilità Limitata	100,00	Participata		Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 13/11/2019	FOLIGNO	VIA ANGELO CATALENI, 14 - CAP 06034 (PG)		f58.2019spoleto@pecfallimenti.it		
02594110542	02594110542	SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	28/03/2002	Società consortile a responsabilità limitata	7,69	Participata indiretta	PARTECIPATA DI FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO	La società non è attiva	FOLIGNO	VIA DELLE INDUSTRIE 9 - CAP 06034 (PG)				
02204070540	02204070540	AFAM S.P.A.	21/06/1988	Società per azioni	83,68	Participata		La società è attiva	FOLIGNO	P.ZZA GIACOMINI, 30 - CAP 06034 (PG)	0742 340477	posta@pec.afamfoligno.com	info@afamfoligno.com	<a href="http://www.afamfoligno.com/">http://www.afamfoligno.com/</a>
02569060540	02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	22/12/2001	Società per azioni	47,35	Participata		La società è attiva	SPOLETO	VIA ANTONIO BUSSETTI, 38/40 - CAP 06049 (PG)	0743 23111	vusspa@pec.it	info@valleumbbraservizi.it	<a href="http://www.valleumbbraservizi.it/">http://www.valleumbbraservizi.it/</a>
02635680545	02635680545	VUS COM S.R.L.	18/12/2002	Società a responsabilità limitata	47,35	Participata indiretta	PARTECIPATA DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	La società è attiva	FOLIGNO	VIA GRAMSCI, 54 - CAP 06034 (PG)	0742 718808	vuscomsrl@pec.it	info@vuscom.it	<a href="https://www.vuscom.it/">https://www.vuscom.it/</a>
02722750540	02722750540	VUS G.P.L. S.R.L.	02/03/2004	Società a responsabilità limitata	24,1485	Participata indiretta	PARTECIPATA DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	La società è attiva	FOLIGNO	VIALE IV NOVEMBRE, 20 - CAP 06034 (PG)	0742 34621	vusgplsrl@pec.it	vusgpl@vus.it	<a href="http://www.vusgpl.it/">http://www.vusgpl.it/</a>
02679370540	02679370540	CONNESI S.P.A.	12/07/2003	Società per azioni	5,919	Participata indiretta	PARTECIPATA DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	La società è attiva	FOLIGNO	VIA IV NOVEMBRE, 12 - CAP 06034 (PG)	0742 514000	protocollo@pec.connesi.it	Segreteria Commerciale: info@connesi.it; Segreteria Amministrativa: amministrazione@connesi.it	<a href="https://www.connesi.it/">https://www.connesi.it/</a>
02105050542	02105050542	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	27/02/1995	Società per azioni	64,25	Participata		Soggetta a procedure concorsuali. Inizio procedura il 24/11/2011	FOLIGNO	VIA CUPA, 68 - CAP 06034 (PG)		mattatoiovus@pec.it; cpo21.2011perugia@pecfallimenti.it		
02895340541	2895340541	CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN BREVE "CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."	25/07/2006	Società consortile a responsabilità limitata	2,788	Participata indiretta	PARTECIPATA DI MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	La società è attiva	PERUGIA	VIA DEL VIO VISCIOSO, 21 - CAP 06100 (PG)		ccbi.scr1@pec.it		
03761180961	03761180961	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	18/12/2002	Società consortile a responsabilità limitata	1,93	Participata		Operativa fino al 31/12/2021. Dal 01/01/2022 risulta esecutiva la fusione mediante incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. la cui ragione sociale è variata in PUNTOZERO S.C. A.R.L.	PERUGIA	VIA G.B. PONTANI, 39 - CAP 06128 (PG)	075 50271	umbriadigitale@pec.it	info@umbriadigitale.it	<a href="http://www.umbriadigitale.it/">http://www.umbriadigitale.it/</a>
02915750547	02915750547	PUNTOZERO S.C. A.R.L.	18/12/2006	Società consortile a responsabilità limitata	1,798	Participata		La società è attiva (Operativa dal 01/01/2022 a seguito fusione mediante incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. e variazione ragione sociale)	PERUGIA	VIA ENRICO DAL POZZO SNC - CAP 06126 (PG)	07554291	puntozeroscarl@pec.it		<a href="https://puntozeroscarl.it/">https://puntozeroscarl.it/</a>

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
00267120541	00267120541	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	22/10/1973	Società per azioni	1,16	Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DON BOSCO, 11 CAP 06121 (PG)	075 56811	sviluppumbria@legalmail.it	info@sviluppumbria.it; svilpg@sviluppumbria.it	<a href="http://www.sviluppumbria.it/">http://www.sviluppumbria.it/</a>
07555981005	07555981005	QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI IN BREVE "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A."	06/06/2003	Società per azioni	0,028	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	ROMA	VIA MONZAMBANO, 10 CAP 00185 (RM)		QUADRILATEROSPA@POSTACERT.STR.ADEANAS.IT		<a href="http://www.quadrilaterospa.it/">http://www.quadrilaterospa.it/</a>
01770460549	01770460549	3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	18/01/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0,66	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	TODI	LOC PANTALLA SNC CAP 06059 (PG)	075 8957201	SEGRETERIA.PROTOCOLLO@PARCO3A.PEC.ORG		<a href="http://www.parco3a.org/">http://www.parco3a.org/</a>
02270300540	02270300540	UMBRIAFIERE S.P.A.	19/11/1997	Società per azioni	0,58	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	BASTIA UMBRA	PIAZZA MONCADA SNC - CAP 06083 (PG)	075 8004005	umbriafiere@pec.it		<a href="http://www.umbriafiere.it/">http://www.umbriafiere.it/</a>
01714770540	01714770540	GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	09/12/1987	Società per azioni	0,081	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	PERUGIA	VIA CAMPO DI MARTE, 9 CAP 06124 (PG)	075 5005153	GEPAFINSPA@LEGALMAIL.IT		<a href="https://www.gepafin.it/">https://www.gepafin.it/</a>
00515910545	00515910545	SOCIETA' PER IL POTENZIAMENTO E LA GESTIONE DELL'AREOPORTO REGIONALE UMBRO DI S.EGIDIO S.P.A. - S.A.S.E. S.P.A.	14/12/1977	Società per azioni	1,16	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	PERUGIA	STR SANT EGIDIO SNC - CAP 06134 (PG)	075 592141	SASE@LEGALMAIL.IT		<a href="https://www.airport.umbria.it/ita/">https://www.airport.umbria.it/ita/</a>
02413050549	02413050549	CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE - C.V.P. - SOC. CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	03/12/1999	Società consortile a responsabilità limitata	0,049	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 03/08/2017	CITTA' DI CASTELLO	VIA ELIO VITTORINI n. 23 - CAP 06012 (PG)		consvalpro@pec.it		
01229400559	01229400559	NARNI ROCCA GESTIONE A.R.L. IN FORMA ABBREVIATA NAROGES S.C. A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	20/12/2000	Società consortile a responsabilità limitata	0,493	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 06/07/2009	NARNI	VIA FERONIA C/O ROCCA ALBORNOZ - CAP 05035 (TR)		studiodubbotti@pec.it		
00567640552	00567640552	ISTITUTO SUPERIORE DI RICERCA E FORMAZIONE SUI MATERIALI SPECIALI PER TECNOLOGIE AVANZATE SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. IN BREVE ISRIM S. CONS. A.R.L. IN LIQUIDAZIONE - in fallimento	18/02/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0,42	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 17/02/2015	TERNI	STRADA DI PENTIMA, 4 CAP 05100 (TR)		ISRIM@PEC.IT		
00781650544	00781650544	NUOVA PANETTO & PETRELLI S.P.A. IN FALLIMENTO	16/11/1995	Società per azioni	0,182	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 15/05/2014	SPOLETO	VIA MARTIRI DELLA RESISTENZA, 61 CAP 6049 (PG)	0743 23041			
02298100542	02298100542	LA VERDE COLLINA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE- IN FALLIMENTO	25/03/1998	Società a responsabilità limitata	0,116	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 24/05/2006	TODI	VIA PIANA, 132 CAP 06059 (PG)	075 888175	ADIGIOVINE@PEC.IT		
02261180547	02261180547	INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY-UMBRIA UNIVERSITAS UBIQUE STUDIORUM - S.R.L. IN BREVE ANCHE "INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY S.R.L." - in fallimento	01/08/1997	Società a responsabilità limitata	0,011	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 21/06/2006	ROMA	VIA CASSIA, 1081 - CAP 00189 (RM)				

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
02907250548	02907250548	CONSORZIO FLAMINIA VETUS IN LIQUIDAZIONE	05/10/2006	Consorzio	0,488	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/02/2018	MASSA MARTANA	VIA MAZZINI, 1 - CAP 06056 (PG)		CONSORZIOFLAMINIAVETUS@LEGALMAIL.IT		
00721250553	00721250553	TNS CONSORZIO - SVILUPPO AREE ED INIZIATIVE INDUSTRIALI	29/01/1997	Consorzio	0,298	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/12/2013	TERNI	STRADA DELLE CAMPORE, 11/13 - CAP 05100 (TR)	0744 58542	TNSCONSORZIO@PEC.IT		<a href="http://www.tnsconsorzio.it/">http://www.tnsconsorzio.it/</a>
01200620555	01200620555	CONSORZIO CRESCENDO - in liquidazione	16/12/1999	Consorzio	0,464	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 19/12/2013	ORVIETO	VIA DEI VASARI, 15/D CAP 05018 (TR)	0763 316121; 0744 80605	INFO@PEC.CONSORZIOCRESSENDO.IT		<a href="http://www.consorziocrescendo.it/">http://www.consorziocrescendo.it/</a>
02062480542	02062480542	CENTRO CERAMICA UMBRA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE	10/06/1994	Società cooperativa	0,166	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 11/05/2011	GUALDO TADINO	VIA FLAMINIA KM 189 CAP 06023 (PG)	075 9141461	CENTROCERAMI@PEC.IT		
00221410541	00221410541	ARTIGIANA VILLAMAGINA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	01/04/1954	Società cooperativa	0,28	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 24/05/2010	SELLANO	LOC. VILLAMAGINA - CAP 06030 (PG)	0743 96109	STUDIO.GUARDUCCILORENZINI@PEC.IT		
03544350543	03544350543	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	01/04/2017	Ente pubblico	6,41	Participata		La società è attiva	PERUGIA	Ponte San Giovanni, Via San Bartolomeo n. 79 - CAP 06135 (PG)	075 5990833	auri@postacert.umbria.it	info@aurumbria.it	<a href="http://www.aurumbria.it/">http://www.aurumbria.it/</a>
84005780543	84005780543	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	13/03/1956	Ente pubblico	7,69	Participata		La società è attiva	CASCIA	P.ZZA GARIBALDI, 26 - CAP 06043 (PG)	0743 76421	postacertificata@pec-bimcascia.com	info@bimcascia.com	<a href="http://www.bimcascia.pg.it">http://www.bimcascia.pg.it</a>
01976520542	1976520542	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	30/06/1992	Fondazione	8,22	Participata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DEL VERZARO, 20 - CAP 06123 (PG)	075 575421	tsu@pec.teatrostabile.umbria.it	tsu@teatrostabile.umbria.it	<a href="http://www.teatrostabile.umbria.it">http://www.teatrostabile.umbria.it/</a>
94115100540	94115100540	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	30/05/2007	Associazione	5,26	Participata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06121 (PG)	075 5721083	felcos.umbria@pec.felcos.it	info@felcos.it	<a href="https://www.felcos.it">https://www.felcos.it/</a>
91028960549	91028960549	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	16/02/2017	Associazione	2,50	Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA MONTE ACUTO, N. 49 - CAP 06034 (PG)	0742 340989	valleumbraesibillini@pec.it	info@valleumbraesibillini.com	<a href="http://www.valleumbraesibillini.com/">http://www.valleumbraesibillini.com/</a>
02042250544	02042250544	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	21/01/1994	Consorzio	20,00	Participata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Cagliari, 22 - CAP 06034 (PG)	0742 67357	consaero@postecert.it		
91025150540	02904120546	CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	27/01/2000	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA OBERDAN, 123 - CAP 06034 (PG)	0742 342842	centrostudi@pec.it	segreteria@cstudifoligno.it	<a href="http://www.cstudifoligno.it/">http://www.cstudifoligno.it/</a>
91035990547	91035990547	L'OFFICINA DELLA MEMORIA APS	16/11/2006	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIALE MARCONI, 12 - CAP 06034 (PG)	0742 356378	memoria@pec.it	officinadellamemoria@tin.it	
01661560548	02598710545	NEMETRIA	03/07/1987	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA UMBERTO I, N. 7 CAP 06034 (PG)	0742 350900; 0742 850091	nemetriaassociazione@pec.it	nemetria@nemetria.org	<a href="http://www.nemetria.org/">http://www.nemetria.org/</a>
94180850540	-	CITTA' DELL'ARIA	11/09/2021	Associazione		Participata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA ITALIA, 11 C/O PALAZZO DELLA PROVINCIA - CAP 06121 (PG)			segreteria@cittadellaria.it	<a href="http://cittadellaria.it">http://cittadellaria.it</a>
02340890546	02340890546	CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	18/04/1990	Ente pubblico		Participata		La società è attiva	CERRETO DI SPOLETO	VIA PADRE PIRRI, 29 - CAP 06041 (PG)	0743 922129	cedrav@pec.it	info@cedrav.net	<a href="http://www.cedrav.org">http://www.cedrav.org</a>
03238300234	03238300234	ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	01/06/2002	Associazione		Participata		La società è attiva	LAZISE	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 21 - CAP 37017 - LAZISE DEL GARDA (VR)	045 8010338	cittadelmiele@pcert.it	info@cittadelmiele.it	<a href="http://www.cittadelmiele.it/">http://www.cittadelmiele.it/</a>
94065530548	94065530548	FONDAZIONE "UMBRIA CONTRO L'USURA" ONLUS	30/01/1996	Fondazione		Participata		La società è attiva	PERUGIA	VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 29/B CAP 06124 (PG)	075 5001625	antiusurapec@legalmail.it	antiusura@regione.umbria.it	<a href="http://www.antiusuraumbria.it">http://www.antiusuraumbria.it</a>

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
80014240545	01308690542	ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	29/04/1974	Ente pubblico		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA NOVEMBRE, 23 - CAP 06123 (PG)	IV 075 5763020	isuc@arubapec.it	isuc@alumbria.it	<a href="http://isuc.crumbria.it/">http://isuc.crumbria.it/</a>
95576750012	09892410011	CITTA' DEL BIO	24/11/2003	Associazione		Partecipata		La società è attiva	TORINO	VIA S. CHIARA, 1 - CAP 10122 (TO)	011 4364830	cittadelbio@pec.it	associazionecittadelbio@gmail.com	<a href="http://www.cittadelbio.it">http://www.cittadelbio.it</a>
00168470540	00168470540	FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	27/08/1916	Fondazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA BUTARONI, 15 - CAP 06034 (PG)	0742 357173; 0742 352607	fondazioneoperapiabartocci@pec.it	opbartocci@libero.it	
00883360703	00883360703	ASSOCIAZIONE NAZIONALE 'CITTA' DELL'OLIO'	17/12/1994	Associazione		Partecipata		La società è attiva	MONTERIGGIONI	STRADA DI BASCIANO, 22 - CAP 53035 (SI)	0577 329109	cittadellolio@pec.it	info@cittadellolio.it	<a href="http://www.cittadellolio.it">http://www.cittadellolio.it</a>
01688320546	82004970545	ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	26/05/1952	ENTE AUTONOMO		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	LARGO FREZZI, 4 - CAP 06034 (PG)	0742354000	posta@pec.quintana.it	info@quintana.it	<a href="https://www.quintana.it">https://www.quintana.it</a>
91031880544	91031880544	STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	16/11/2004	Associazione		Partecipata		La società è attiva	TREVI	PIAZZA MAZZINI, 21 - CAP 06039 (PG)	353 3448117	stradaoliodopumbria@pec.it	info@stradaoliodopumbria.it	<a href="http://www.stradaoliodopumbria.it">http://www.stradaoliodopumbria.it</a>
94153520542	94153520542	ANCI UMBRIA PROCIV	15/10/2014	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PALAZZO DELLA PROVINCIA, PIAZZA ITALIA 11 - CAP 06121 (PG)	075 5721083	anciumbriaprociv@postacert.umbria.it	protezionecivile@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; info@anciumbriaprociv.it	<a href="http://www.anciumbriaprociv.it">http://www.anciumbriaprociv.it</a>
80009390545	01371420546	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	28/02/2013	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA LUIGI CATANELLI, 70 - CAP 06135 - PONTE SAN GIOVANNI	075 597071; 075 5970799; 075 5970721; 075 5970765	confagricoltura@confagriumbria.it	umbria@confagricoltura.it	<a href="http://www.confagricolturaumbria.it">http://www.confagricolturaumbria.it</a>
91036200540	91036200540	CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTÀ UMANISTICA	05/06/2007	Associazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Marconi, 12 - Presso Liceo Classico F. Frezzi (ISIC) - CAP 06034 (PG)	0742 356378	centro.frezzi.foligno@pec.it	info@centrostudifrezzit	<a href="http://www.centrostudifrezzit">http://www.centrostudifrezzit</a>
80118510587	80118510587	A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI	19/10/1901	Associazione		Partecipata		La società è attiva	ROMA	VIA DEI PREFETTI, 46 - CAP 00186 (RM)	06 680091	anci@pec.anci.it	info@anci.it	<a href="http://www.anci.it">http://www.anci.it</a>
80206670582	02133621009	INU ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	01/01/1930	Altra forma giuridica non societaria		Partecipata		La società è attiva	ROMA	VIA CASTRO DEI VOLSCI, 14 - CAP 00179 (RM)	06 68801190	inu.pec@legalmail.it	amministrazione@inu.it; segreteriapresidenza@inu.it	<a href="http://www.inu.it">http://www.inu.it</a>
94030940541	02355370541	COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PER LA PACE E I DIRITTI UMANI	12/10/1986	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DELLA VIOLA, 1 - CAP 06122 (PG)	075 5722479		info@entilocalipace.it	<a href="http://www.cittaperlapace.it">http://www.cittaperlapace.it</a>
91006430556	02138210543	ANCI UMBRIA	01/01/1974	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06122 (PG)	075 5721083	anciumbria@postacert.umbria.it	info@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; anciumbria@anci.umbria.it	<a href="http://www.anci.umbria.it">http://www.anci.umbria.it</a>
90000910373	00705281202	A.N.U.S.C.A. (Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile ed Anagrafe)	22/11/1980	Associazione		Partecipata		La società è attiva	CASTEL SAN PIETRO TERME	VIALE DELLE TERME, 1056 - CAP 40024 (BO)	051 944641	segreteria@anusca.legalmail.it	amministrazione@anusca.it	<a href="http://www.anusca.it">http://www.anusca.it</a>
99330670797	02035210794	A.N.U.T.E.L. (ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTI ENTI LOCALI	08/08/1994	Associazione		Partecipata		La società è attiva	MONTEPAONE	VIA COMUNALE DELLA MARINA, 1 - CAP 88060 (CZ)	0967 486494	segreteria@anutel.it		<a href="https://www.anutel.it">https://www.anutel.it</a>



## COMUNE DI FOLIGNO



### **NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**

**SOCIETA' PARTECIPATE –  
ORGANISMI PARTECIPATI**

(di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011)

**Allegata alla  
relazione sulla gestione**

### **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**Il Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi**

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDENZA IVA	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDENZA IVA	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	<b>908.270,38</b>	908.270,38	0,00	<b>908.270,38</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>2.705.488,33</b>	2.402.388,20	240.132,70	<b>2.642.520,90</b>	<b>62.967,43</b>	IMPORTO DERIVANTE DA SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' (impegni in corso di liquidazione e/o relativi a fatture da ricevere)
VUS COM S.R.L.	<b>8.230,50</b>	7.522,50	0,00	<b>7.522,50</b>	<b>708,00</b>	IMPORTO DERIVANTE DA CREDITI NON INSERITI IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 678,00 E DA UNA DIFFERENZA SUL CANONE AFFITTO DI € 30,00	<b>11.738,51</b>	12.673,85	-1.262,29	<b>11.411,56</b>	<b>326,95</b>	IMPORTO DERIVANTE DA DEBITI NON INSERITI IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 326,95 (come meglio specificato nella singola scheda)
VUS GPL S.R.L.	<b>23.989,50</b>	22.628,40	2.560,75	<b>25.189,15</b>	<b>-1.199,65</b>	L'ENTE HA REGISTRATO € 1.199,65 DI CREDITI IN MENO IN QUANTO SONO IN CORSO DI DEFINIZIONE GLI IMPORTI DEI CANONI PER UTILIZZO RETI GPL ANNO 2021 ACCERTATI IN STIMA	<b>11.000,00</b>	11.000,00	0,00	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
CONNESI SPA	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>2.564,71</b>	2.564,71	0,00	<b>2.564,71</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	<b>182.215,98</b>	249.123,28	0,00	<b>249.123,28</b>	<b>-66.907,30</b>	IMPORTO DERIVANTE DA CREDITI NON RISCONTRATI ENTE PER € 33,00 e DA CREDITI PER € 13.789,35 CHE L'ENTE HA REIMPUTATO A BILANCIO 2022 (come meglio specificato nella singola scheda dell'organismo) DA CREDITI PER € 53.084,95 CHE PER L'ENTE AVRANNO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2022 (come meglio specificato nella nota dell'organismo)	<b>2.305,00</b>	2.305,00	0,00	<b>2.305,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
AFAM S.P.A.	<b>102.149,10</b>	102.149,10	0,00	<b>102.149,10</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>47.976,95</b>	47.976,95	0,00	<b>47.976,95</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>47.752,26</b>	23.861,36	0,00	<b>23.861,36</b>	<b>23.890,90</b>	IMPORTO DERIVANTE DA SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' (impegni in corso di liquidazione e/o di definizione e/o relativi a fatture da ricevere)
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	<b>374,00</b>	374,00	0,00	<b>374,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
FELCOS UMBRIA	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO-SPOLETO	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.225.229,46</b>	1.290.067,66	2.560,75	<b>1.292.628,41</b>	<b>-67.398,95</b>		<b>2.828.825,76</b>	2.502.770,07	238.870,41	<b>2.741.640,48</b>	<b>87.185,28</b>	

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.**

**VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021**

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero	Data	Stato				
ACCERTAMENTO	2021	2015	1939	1	05-06-2015	1334	100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	DETERMINA-2014-746	25-06-2014	SOSPESA	205.889,00	Conferimento al Comune di Foligno della delega ad operare in qualitÀ di stazione appaltante per l'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas	Fattura 27/00/64 del 2015	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
ACCERTAMENTO	2021	2021	9677	1	31-12-2021	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2021				62.000,00	INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2021		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
Residuo credito derivante dalla vendita della porzione dell'immobile di viale IV Novembre (fattura 2018 n. 25.1) come da piano di rateizzazione allegato alla determina n. 1277 del 18/09/2018										640.381,38					RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021</b>										<b>908.270,38</b>					

**VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021**

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero	Data	Stato				
IMPEGNO	2021	2020	10307	1	21-12-2020	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA-2020-1931	18-12-2020	ESECUTIVA	450.412,00	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2020. IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. NR. 54 DEL 26-11-2020 "PIANO FINANZIARIO TARI ANNO 2020 REDATTO SECONDO IL METODO MTR DI CUI ALLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019.	Fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
IMPEGNO	2021	2020	1555	1	20-02-2020	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				226,59	VALLE UMBRA SERVIZI CODICE PRATICA ANNO 20 CODICE PRATICA NUMERO 1697/9/COMP8 DEPOSITO CAUZIONALE PER NULLA OSTA SU SP 465/1 DI MEGGIANO AL KM 3.7		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2019	8594	1	27-09-2019	6760	102	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	DETERMINA-2019-1429	24-09-2019	ESECUTIVA	220,00	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO CARDUCCI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MODIFICA DELLA PRESA IDRICA E IDRICA ANTINCENDIO. AFFIDAMENTO INTERVENTO ED IMPEGNO DI SPESA.	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA

IMPEGNO	2021	2017	12076	1	20-12-2017	7330	100	SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	DETERMINA-2017-1804	19-12-2017	SOSPESA	150,00	Ciclodromo di Corvia. Lavori di realizzazione di un impianto fognario. ALLACCI		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	1624	1	24-02-2021	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	DETERMINA Numero 231	22/02/2021	ESECUTIVA	1.200,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2021		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022 PER € 1.082,26
IMPEGNO	2021	2021	9477	1	21-12-2021	731	106	PRESTAZIONI DI SERVIZI - PATRIMONIO	DETERMINA Numero 2036	03/12/2021	ESECUTIVA	990,00	ALLACCIAIMENTI IDRICI DA ESEGUIRSI IN LOC. TORRE DI MONTEFALCO E LOC. S. GIOVANNI PROFIAMMA - VIA BERNINI PER INSTALLAZIONE FONTANE PUBBLICHE.		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	9421	1	20-12-2021	189	100	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	DETERMINA Numero 1985	02/12/2021	ESECUTIVA	1.662,74	REALIZZAZIONE COLLETTORE FOGNARIO PER ALLACCIO DUE UNITA' IMMOBILIARI DELL'ENTE IN VIALE MEZZETTI.		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	2286	1	26-03-2021	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA Numero 350	23/03/2021	ESECUTIVA	289.643,96	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI - ANNO 2021. IMPEGNO DI SPESA PARZIALE, NELLE MORE DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2021.	Fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
IMPEGNO	2021	2021	4324	1	27-05-2021	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DCC 10	30/03/2021		1.765.412,04	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2021. IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.10 DEL 30-03-2021 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARiffe DELLA TASSA SUI RIFIUTI - TARI - ANNO 2021"	Fattura 2021/EP/385 del 23-12-2021 + fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
IMPEGNO	2021	2021	4325	1	27-05-2021	3895	101	EMERGENZA COVID-19 - ACQUISTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA Numero 759	21/05/2021	ESECUTIVA	130.927,21	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2021.	Fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29017 DEL 29/04/2022
IMPEGNO	2021	2021	7013	1	29-09-2021	7191	102	REALIZZAZIONE E ALlestimento CENTRI DI RIUSO-REALIZZAZIONE E ALlestimento CENTRI DI RIUSO - COOFINZIAMENTO				97,00	CENTRO PER IL RIUSO DEGLI OGGETTI (CUP C68D2000140006) IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI V.U.S. S.P.A. PER ALLACCI ALLE RETI PUBBLICHE DI SUA COMPETENZA.		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	3911	1	19-05-2021	6778	100	CONTRIBUTO PER ACQUISTO ECO-COMPATTATORI - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI (E. CAP. 1830.101)	DGC 378	19/11/2020		42.733,80	CONTRIBUZIONE AURI PER PROGETTUALITA' DEI COMUNI UMBRI IN MATERIA AMBIENTALE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE NR. N 14 DEL 30 10 2020 DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI DELL'AURI. ANNUALITA' 2020. ATTUAZIONE DELLA D.G.C. N. 378 DEL 19 11-2020.		NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	3912	1	19-05-2021	6778	101	CONTRIBUTO PER ACQUISTO DI ECO-COMPATTATORI - COOFINZIAMENTO	DGC 378	19/11/2020		4.748,20	CONTRIBUZIONE AURI PER PROGETTUALITA' DEI COMUNI UMBRI IN MATERIA AMBIENTALE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE NR. N 14 DEL 30 10 2020 DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI DELL'AURI. ANNUALITA' 2020. ATTUAZIONE DELLA D.G.C. N. 378 DEL 19 11-2020.		NON INSERITO IN NOTA

IMPEGNO	2021	2021	499	1	07-01-2021	291	104	SPESE IDRICHÉ				518,26	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	FORNITURA ACQUA  RISCONTRATO SOCIETA' PEC <b>PROTOCOLLO N.</b> <b>29017</b> <b>DEL 29/04/2022 PER</b> <b>€ 4.584,94</b>
IMPEGNO	2021	2021	498	1	07-01-2021	194	104	SPESE IDRICHÉ				82,79	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	500	1	07-01-2021	293	104	SPESE IDRICHÉ				33,13	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	506	1	07-01-2021	870	104	SPESE IDRICHÉ				66,23	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	503	1	07-01-2021	449	104	SPESE IDRICHÉ				414,32	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	496	1	07-01-2021	191	104	SPESE IDRICHÉ				82,79	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	497	1	07-01-2021	192	104	SPESE IDRICHÉ				7,25	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	501	1	07-01-2021	330	104	SPESE IDRICHÉ				271,47	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	504	1	07-01-2021	527	104	SPESE IDRICHÉ				114,36	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	505	1	07-01-2021	732	104	SPESE IDRICHÉ				2.766,32	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	507	1	07-01-2021	1112	104	SPESE IDRICHÉ				184,47	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	508	1	07-01-2021	1235	104	SPESE IDRICHÉ				96,31	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	509	1	07-01-2021	1372	104	SPESE IDRICHÉ				27,06	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	510	1	07-01-2021	1529	104	SPESE IDRICHÉ				2.354,09	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	513	1	07-01-2021	1751	104	SPESE IDRICHÉ				3.688,71	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	514	1	07-01-2021	1930	104	SPESE IDRICHÉ				200,35	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	511	1	07-01-2021	1640	104	SPESE IDRICHÉ				1.094,96	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	512	1	07-01-2021	1642	104	SPESE IDRICHÉ				66,22	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	518	1	07-01-2021	2406	104	SPESE IDRICHÉ				39,99	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	515	1	07-01-2021	2400	104	SPESE IDRICHÉ				76,28	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	516	1	07-01-2021	2401	104	SPESE IDRICHÉ				223,40	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	517	1	07-01-2021	2402	104	SPESE IDRICHÉ				347,38	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	526	1	07-01-2021	4300	104	SPESE IDRICHÉ				278,46	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	521	1	07-01-2021	2925	104	SPESE IDRICHÉ				62,59	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	519	1	07-01-2021	2875	104	SPESE IDRICHÉ				139,26	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	525	1	07-01-2021	4180	104	SPESE IDRICHÉ				1.129,20	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	523	1	07-01-2021	3900	104	SPESE IDRICHÉ				408,47	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	520	1	07-01-2021	2878	104	SPESE IDRICHÉ				142,15	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	

IMPEGNO	2021	2021	502	1	07-01-2021	435	104	SPESE IDRICHÉ				4,01	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	524	1	07-01-2021	3980	104	SPESE IDRICHÉ				759,40	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	527	1	07-01-2021	4799	104	SPESE IDRICHÉ				426,48	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	528	1	07-01-2021	4874	104	SPESE IDRICHÉ				140,13	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	529	1	07-01-2021	4936	104	SPESE IDRICHÉ				752,72	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	531	1	07-01-2021	5948	104	SPESE IDRICHÉ				27,06	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
IMPEGNO	2021	2021	530	1	07-01-2021	5480	104	SPESE IDRICHÉ				38,72	FORNITURA ACQUA ANNO 2021	
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>												<b>2.705.488,33</b>		

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott.ssa Caterina Brescia*

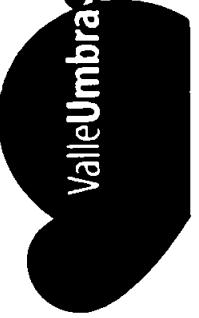
**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Gianluca Di Mei*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Filippo Riccardi*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



**ValleUmbraservizi**

[www.valleumbraservizi.it](http://www.valleumbraservizi.it)

Prot. 7974 28 APR 2022

Spett le Comune di Foligno  
comune.foligno@postacert.umbria.it

OGGETTO: Circolarizzazione Comune di Foligno al 31.12.2021.

Si trasmette quanto in oggetto.

Cordiali saluti

Spoleto, 28 APR 2022

Dir. Amministrazione e Finanza

Dott. Fabio cari

**ValleUmbraservizi s.p.a.**

Via Antonio Busetti 34/A/40, 06049 Spoleto (PG)  
Tel. 0743 23111 - fax 0743 46106

C.F. e Iscrizione al Registro Imprese di Perugia: 02569060540  
Capitale Sociale € 659.250,00 I.v.



COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 29017/2022 del 29-04-2022  
Doc. Principale - Copia Documento

**COMUNE DI FOLIGNO**  
(Situazione al 31.12.2021)

**Vs DEBITO**

Num. doc	Data doc.	Rif. Iva	Desc. movimento	Importo
			Bollette acqua (vedere allegato)	4.584,94
			Fatture da emettere nel 2021 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere nel 2022 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere nel 2023 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere saldo MTR 2021	682.223,00
364	31/12/2021		RIL.ATTIVITÀ ISTIT.ANNO 2021 DIP.GALLI PAOLO	1.082,26
365	23/12/2021	2021 EP 385	Ft. Vend. n. 385 del 23/12/2021 - COMUNE DI FOLIGNO	<u>1.305.034,00</u>
				<b>Totale 2.402.388,20</b>

**Vs CREDITO**

2017 SM 15	Mutuo SEDE Viale IV Novembre (residuo) Ft. Acq. n. 37/00/84 del 03/12/2015 - COMUNE DI FOLIGNO <b>RISTORO AMBIENTALE</b>	640.381,38 205.889,00 <u>62.000,00</u>
		<b>Totale 908.270,38</b>

Valtellin Imprese S.p.A.  
Via Busotti 30/A - 36018 BOLLETO (PV)  
Reg. Imprese B/PV n. 02360000540  
Dir. Amministrativa e Finanziaria  
Salvo Cari

visto  
Il Presidente del Collegio Sindacale  
Paolo Arcangeli

**COMUNE DI FOLIGNO**  
**(Situazione al 31.12.2021)**

**Vs DEBITO**

<b>Num. doc</b>	<b>Data doc.</b>	<b>Rif. Iva</b>	<b>Desc. movimento</b>	<b>Importo</b>
			Bollette acqua (vedere allegato)	4.584,94
			Fatture da emettere nel 2021 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere nel 2022 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere nel 2023 competenza 2020 MTR 2020	136.488,00
			Fatture da emettere saldo MTR 2021	682.223,00
364 385	31/12/2021 23/12/2021	2021 EP 385	RIL.ATTIVITÀ ISTIT. ANNO 2021 DIP.GALLI PAOLO	1.082,26
				<u>1.305.034,00</u>
			<b>Totalle</b>	<b>2.402.388,20</b>

**Vs CREDITO**

Mutuo SEDE Viale IV Novembre (residuo) Ft. Acq. n. 37/0064 del 03/12/2015 - COMUNE DI FOLIGNO	640.381,38
RISTORO AMBIENTALE	205.889,00
	<u>62.000,00</u>

**Totalle** **908.270,38**

**Yalla! Imbarcazioni s.p.a.**  
 Via Busetti 30/A - 06049 SPOLETO (PG)  
 Reg. Imprese n. 02569060540  
 Dir. Amm. e Finanza  
 Fabio Cari

visto  
**Il Presidente del Collegio Sindacale**  
 Paolo Arcangeli

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VUS COM S.R.L.**

VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																	
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'		
									Numero	Data	Stato						
ACCERTAMENTO	2021	2021	6221	1	15-09-2021	1323	100	RISARCIMENTO DANNI VARI AL PATRIMONIO				678,00	RECUPERO DANNI PATRIM. COM.LE - PRATICA 01 2021- COOBBLIGATO VITTORIA ASS.NI SEDE PERUGIA-SINISTRO DEL 13 07 21		NON INSERITO IN NOTA		
ACCERTAMENTO	2021	2021	408	1	22-01-2021	1110	100	FITTI IMMOBILI USO COMMERCIALE	69	21/01/2021		7.552,50	AFFITTO PALAZZO VITELLESCHI	MENSILITA' AGOSTO NOVEMBRE DICEMBRE	RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29101 DEL 29/04/2022 PER € 7.522,50 (DIFERENZA € 30,00)		
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021												8.230,50					
VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																	
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'		
									Numero	Data	Stato						
IMPEGNO	2021	2020	11126	1	31-12-2020	8970	100	SERVIZI VARI PER CONTO DI TERZI (E.CAP.2530)				33,00	ECCEDENZA VERSAMENTO SPESE CONTRATTUALI PER RINNOVO CONCESSIONE PALAZZO VITELLESCHI		NON INSERITO IN NOTA		
IMPEGNO	2021	2021	8215	1	22-11-2021	6760	102	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	DETERMINA 1773	12/11/2021	ESECUTIVA	11.411,56	SCRITTURA PRIVATA N. 131 DEL 22 12 2020 CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROso DI PORZIONE DI IMMOBILE DENOMINATO PALAZZO VITELLESCHI SITO IN VIA GRAMSCI, 52 54 ALLA VUS COM SRL - IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE SOSTENUTE		RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29101 DEL 29/04/2022		
IMPEGNO	2021	2021	8701	1	09-12-2021	732	106	SPESA RISCALDAMENTO	DETERMINA 1798	16/11/2021	ESECUTIVA	293,95	FATTURE DA RICEVERE (Numero: B0012022000000001 del 05-01-2022)		NON INSERITO IN NOTA		
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021												11.738,51					

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



## COMUNE DI FOLIGNO

**Provincia di Perugia**

---

### *RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00029101 del 29-04-2022

**OGLGETTO:** TRASMISSIONE SITUAZIONE DEBITO/CREDITO AL 31.12.2021 E COSTI/RICAVI 2021 - VUS  
COM

**UFFICI:**

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

FABIO CARI PER VUS COM

**COMUNE DI FOLIGNO**  
**Situazione Debito/Credito al 31.12.2021**

**Vs DEBITO**

Eccedenza Iva su fatture Contributi anno 2021	1.262,29 (pagato dal comune di Foligno il 26/01/2022)
Manutenzione Palazzo Vitelleschi	<u>11.411,56</u>
	12.673,85

**Vs CREDITO**

Fitto mesi di Agosto/Novembre/Dicembre 2021	7.522,50
---	----------

**Totale Vs DEBITO 5.151,35**

---

**COMUNE DI FOLIGNO**  
**Costi/Ricavi 2021**

**COSTI**

Fitto da gennaio a dicembre 2021	30.090,00
Contributo Segni Barocchi	<u>1.639,35</u> Vs fatt.28-34 del 30/12/2021
Contributo Giornate Dantesche	<u>4.098,36</u> Vs fatt.28-33 del 30/12/2021
	<b>Totale Costi 35.827,71</b>

**RICAVI**

Bolletta da emettere n.1 del 5/1/2022	219,55
Fattura da emettere palazzo Vitelleschi	<u>11.411,56</u>
	<b>Totale Ricavi 11.631,11</b>

Il Dirigente amministrativo  
Fabio Cari

Per il consiglio di indagine  
il Presidente  
Pade Neeeeeel

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VUS GPL S.R.L.**

VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero	Data	Stato				
ACCERTAMENTO	2021	2020	8634	1	31-12-2020	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL				10.989,50	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2020	FATTURA 25/2 DEL 01/12/2021	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29109 DEL 29/04/2022
ACCERTAMENTO	2021	2021	8342	1	01-12-2021	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL				13.000,00	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2021	FATTURE DA EMETTERE IN ATTESA DI COMUNICAZIONE DI VALORIZZAZIONE DEL CANONE IN VIA DEFINITIVA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29109 DEL 29/04/2022 - STIMA CANONE 2021 € 11.638,65 + IVA 22% (€ 1.199,65 in più rispetto al stima dell'ente)
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021									23.989,50						
VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero	Data	Stato				
IMPEGNO	2021	2010	7781	1	21-08-2015	7262	105	PROGRAMMI DISSESTI IDROGEOLOGICI P.I.R.	DETERMINA-2015-888	06/08/2015	SOSPESA	11.000,00	PIR Gruppo 8 (Camino, Cerritello, Collazzolo, Colle di Verchiano, Crescenti, Curasci, Roccafranca, Verchiano, Vionica). Realizzazione collegamento linea GPL tra Vionica e Collazzol		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29109 DEL 29/04/2022
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021									11.000,00						

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



## COMUNE DI FOLIGNO

**Provincia di Perugia**

---

### *RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00029109 del 29-04-2022

**OGGETTO:** TRASMISSIONE SITUAZIONE DEBITO/CREDITO AL 31.12.2021 E COSTI/RICAVI AL  
31.12.2021 - VUS GPL

**UFFICI:**

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

FABIO CARI PER VUS GPL

**VUS GPL SRL**

**Situazione Debito/Credito al 31.12.2021**

**Vs DEBITO**

Contributo PIR gruppo 8 (Camino, Cerritello ecc...)	11.000,00	in attesa di verifica
---	-----------	-----------------------

**Vs CREDITO**

Ft. n. 25/2 del 01/12/2021 - Canone Concess.retr GPL anno 2020	10.989,75
Stima Canone Concessione rete GPL anno 2021 (attesa fattura)	<u>11.638,65</u>
	<b>22.628,40</b>

**VUS GPL SRL**

**Situazione Costi/Ricavi al 31.12.2021**

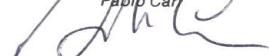
**COSTI**

Canone Concessione GPL anno 2021	11.638,65
----------------------------------	-----------

**Il Dirigente Amministrativo**  
**Fabio Cari**

 **ValleUmbraServizi** S.p.A.  
Via Busetti 38/40 - 06049 SPOLETO (PG)  
Reg Imprese e C.F. 02569060540  
Dir. Amministrazione e Finanza

*Fabio Cari*



# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**CONNESI S.P.A.**

## CONNESI SPA - P.I. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'										
									Numero	Data	Stato														
RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29071 DEL 29/04/2022																									
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																									
0,00																									
CONNESI SPA - P.I. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																									
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'										
									Numero	Data	Stato														
IMPEGNO	2021	2020	4105	1	05-06-2020	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				700,00	DEPOSITO CAUZIONALE PER AUTORIZZAZIONE LAVORI PUBBLICI RIF. PRATICA N. 114/2020 2020-05-2710:10:43.945		RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29071 DEL 29/04/2022										
IMPEGNO	2021	2021	437	1	07-01-2021	291	102	SPESE TELEFONICHE				126,30	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA 130/FA	RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 29071 DEL 29/04/2022										
IMPEGNO	2021	2021	436	1	07-01-2021	194	102	SPESE TELEFONICHE				26,00	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	438	1	07-01-2021	293	102	SPESE TELEFONICHE				11,80	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	443	1	07-01-2021	870	102	SPESE TELEFONICHE				33,60	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	440	1	07-01-2021	449	102	SPESE TELEFONICHE				60,60	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	434	1	07-01-2021	191	102	SPESE TELEFONICHE				18,20	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	435	1	07-01-2021	192	102	SPESE TELEFONICHE				34,50	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	441	1	07-01-2021	527	102	SPESE TELEFONICHE				20,90	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	444	1	07-01-2021	1112	102	SPESE TELEFONICHE				48,84	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	445	1	07-01-2021	1235	102	SPESE TELEFONICHE				177,92	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA 130/FA											
IMPEGNO	2021	2021	446	1	07-01-2021	1372	102	SPESE TELEFONICHE				7,40	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	447	1	07-01-2021	1529	102	SPESE TELEFONICHE				202,76	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	450	1	07-01-2021	1751	102	SPESE TELEFONICHE				338,28	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA 130/FA											
IMPEGNO	2021	2021	451	1	07-01-2021	1930	102	SPESE TELEFONICHE				154,88	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	448	1	07-01-2021	1640	102	SPESE TELEFONICHE				29,10	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 83/FA											
IMPEGNO	2021	2021	449	1	07-01-2021	1642	102	SPESE TELEFONICHE				23,80	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	452	1	07-01-2021	2400	102	SPESE TELEFONICHE				48,04	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	453	1	07-01-2021	2401	102	SPESE TELEFONICHE				57,78	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	454	1	07-01-2021	2402	102	SPESE TELEFONICHE				9,71	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 82/FA											
IMPEGNO	2021	2021	2871	1	09-04-2021	2403	102	SPESE TELEFONICHE				9,64	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	460	1	07-01-2021	4300	102	SPESE TELEFONICHE				9,71	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 79/FA											
IMPEGNO	2021	2021	457	1	07-01-2021	2925	102	SPESE TELEFONICHE				48,52	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	455	1	07-01-2021	2875	102	SPESE TELEFONICHE				35,00	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	456	1	07-01-2021	2878	102	SPESE TELEFONICHE				48,84	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											
IMPEGNO	2021	2021	439	1	07-01-2021	435	102	SPESE TELEFONICHE				28,50	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA											

IMPEGNO	2021	2021	459	1	07-01-2021	3980	102	SPESE TELEFONICHE				106,69	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 83/FA
IMPEGNO	2021	2021	461	1	07-01-2021	4799	102	SPESE TELEFONICHE				137,76	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fatture 84/FA 130/FA
IMPEGNO	2021	2021	458	1	07-01-2021	3360	102	SPESE TELEFONICHE				9,64	SPESE TELEFONICHE ANNO 2021	fattura 84/FA
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>														
												<b>2.564,71</b>		

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott.ssa Caterina Brescia*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott.Gianluca Di Mei*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Filippo Riccardi*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



## COMUNE DI FOLIGNO

**Provincia di Perugia**

---

### *RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00029071 del 29-04-2022

**OGGETTO:** RISCONTRO A POSTA CERTIFICATA DEL COMUNE DI FOLIGNO DEL 15/03/2022 PROT. N. 0017913 -VERIFICA DEBITI-CREDITI RECIPROCI

**UFFICI:**

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

CONNESI SPA

TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021

State Committee of Publishing

DATA MOV. ANNO	RES. ANNO	MOV. NUMERO	I DETT.	MOTIVO	CAPITOLE	ARTICOLO	DESCRIZIONI	RESP. FU/MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGPF LIV.1	PFLIV.2	PFLIV.3	PFLIV.4	PFLIV.5	PF DESCR NOTE	DENOMINAZIONE	IMPORTO	IMPORTO STORNI	IMPORTO	IMPORTO
07-01-2022	0	2021	437	1 IMPEGNO	291	102 SPESA TE 19892 - DII	1	1	103	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	51,9	0	392,7	126,3	0	0	
07-01-2022	0	2021	436	1 IMPEGNO	194	102 SPESA TE 19892 - DII	1	3	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	20,0	0	0	174	26	0	
07-01-2022	0	2021	438	1 IMPEGNO	293	102 SPESA TE 19892 - DII	1	3	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	70,0	0	58,2	11,8	0	0	
07-01-2022	0	2021	443	1 IMPEGNO	870	102 SPESA TE 19892 - DII	1	4	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	150,0	0	116,4	33,6	0	0	
07-01-2022	0	2021	440	1 IMPEGNO	449	102 SPESA TE 19892 - DII	1	6	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	500,0	0	439,4	60,6	0	0	
07-01-2022	0	2021	434	1 IMPEGNO	191	102 SPESA TE 19892 - DII	1	7	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	120,0	0	101,8	18,2	0	0	
01-01-2022	0	2021	257	1 IMPEGNO	386	100 ACQUISTO C205592 - I	1	8	1	1	3	2	19	4 Servizi di re FORNITUR 156236 - CONNESSI SPA	4904,4	0	4904,4	0	0	0	
01-01-2022	0	2021	259	1 IMPEGNO	386	100 ACQUISTO C205592 - I	1	8	1	1	3	2	19	4 Servizi di re FORNITUR 156236 - CONNESSI SPA	366,0	0	366,0	0	0	0	
01-01-2022	0	2021	261	1 IMPEGNO	192	102 SPESA TE 19892 - DII	1	10	1	1	3	2	19	4 Servizi di re FORNITUR 156236 - CONNESSI SPA	292,8	0	292,8	0	0	0	
01-01-2022	0	2021	435	1 IMPEGNO	192	102 SPESA TE 19892 - DII	1	10	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	110,0	0	145,5	34,5	0	0	
01-01-2022	0	2021	441	1 IMPEGNO	527	102 SPESA TE 19892 - DII	1	11	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	50,0	0	29,1	20,9	0	0	
01-01-2022	0	2021	442	1 IMPEGNO	732	102 SPESA TE 19892 - DII	1	11	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	180,0	0	0	180,0	0	0	
01-01-2022	0	2021	444	1 IMPEGNO	1112	102 SPESA TE 19892 - DII	2	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	290,0	0	244,2	48,84	0	0	
01-01-2022	0	2021	445	1 IMPEGNO	1235	102 SPESA TE 19892 - DII	3	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	567,52	0	398,6	177,92	0	0	
01-01-2022	0	2021	447	1 IMPEGNO	1529	102 SPESA TE 19892 - DII	4	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	80,0	0	0	72,6	7,4	0	
01-01-2022	0	2021	450	1 IMPEGNO	1751	102 SPESA TE 19892 - DII	4	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	176,96	0	101,38	207,76	0	0	
01-01-2022	0	2021	451	1 IMPEGNO	1830	102 SPESA TE 19892 - DII	4	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	160,0	0	1216,11	38,28	0	0	
01-01-2022	0	2021	448	1 IMPEGNO	1840	102 SPESA TE 19892 - DII	4	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	923,28	0	0	774,4	154,88	0	
01-01-2022	0	2021	449	1 IMPEGNO	1842	102 SPESA TE 19892 - DII	4	6	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	174,38	0	0	145,48	29,1	0	
01-01-2022	0	2021	452	1 IMPEGNO	2400	102 SPESA TE 19892 - DII	4	7	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	140,0	0	0	116,2	23,8	0	
01-01-2022	0	2021	453	1 IMPEGNO	2401	102 SPESA TE 19892 - DII	5	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	286,24	0	0	280,2	46,04	0	
01-01-2022	0	2021	454	1 IMPEGNO	2402	102 SPESA TE 19892 - DII	5	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	346,38	0	0	288,9	57,78	0	
09-04-2022	0	2021	2871	1 IMPEGNO	2403	102 SPESA TE 19892 - DII	5	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	176,96	0	0	101,38	207,76	0	
09-04-2022	0	2021	2871	1 IMPEGNO	2421	102 SPESA TE 19892 - DII	5	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	154,99	0	0	1216,11	38,28	0	
09-04-2022	0	2021	2871	1 IMPEGNO	2421	100 PRESTAZI 211140 - C	5	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	923,28	0	0	774,4	154,88	0	
07-01-2022	0	2021	460	1 IMPEGNO	4300	102 SPESA TE 19892 - DII	6	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	174,38	0	0	145,48	29,1	0	
07-01-2022	0	2021	455	1 IMPEGNO	2875	102 SPESA TE 19892 - DII	6	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	286,24	0	0	280,2	46,04	0	
07-01-2022	0	2021	456	1 IMPEGNO	2878	102 SPESA TE 19892 - DII	6	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	346,38	0	0	288,9	57,78	0	
07-01-2022	0	2021	459	1 IMPEGNO	2421	102 SPESA TE 19892 - DII	6	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	58,26	0	0	48,95	9,71	0	
07-01-2022	0	2021	459	1 IMPEGNO	2421	100 PRESTAZI 211140 - C	6	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	57,33	0	0	48,19	9,64	0	
07-01-2022	0	2021	460	1 IMPEGNO	2935	102 SPESA TE 19892 - DII	7	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	174,38	0	0	176,9	0	0	
07-01-2022	0	2021	455	1 IMPEGNO	2875	102 SPESA TE 19892 - DII	8	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	281,12	0	0	242,6	48,52	0	
07-01-2022	0	2021	456	1 IMPEGNO	2878	102 SPESA TE 19892 - DII	8	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	346,38	0	0	245,0	145,35	0	
07-01-2022	0	2021	459	1 IMPEGNO	2435	102 SPESA TE 19892 - DII	9	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	58,26	0	0	48,95	9,71	0	
07-01-2022	0	2021	459	1 IMPEGNO	2421	102 SPESA TE 19892 - DII	9	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	57,33	0	0	48,19	9,64	0	
07-01-2022	0	2021	461	1 IMPEGNO	4789	102 SPESA TE 19892 - DII	12	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	174,38	0	0	145,48	29,1	0	
07-01-2022	0	2021	462	1 IMPEGNO	4874	102 SPESA TE 19892 - DII	12	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	58,26	0	0	46,55	9,71	0	
07-01-2022	0	2021	458	1 IMPEGNO	3360	102 SPESA TE 19892 - DII	12	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	281,12	0	0	242,6	48,52	0	
07-01-2022	0	2021	463	1 IMPEGNO	5948	102 SPESA TE 19892 - DII	14	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	310,41	0	0	261,57	48,84	0	
07-01-2022	0	2021	464	1 IMPEGNO	3960	102 SPESA TE 19892 - DII	14	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	64,018	0	0	14,5	28,5	0	
07-01-2022	0	2021	461	1 IMPEGNO	4789	102 SPESA TE 19892 - DII	14	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	749,99	0	0	533,47	106,69	0	
07-01-2022	0	2021	462	1 IMPEGNO	4874	102 SPESA TE 19892 - DII	14	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	612,23	0	0	162,23	137,76	0	
07-01-2022	0	2021	458	1 IMPEGNO	3360	102 SPESA TE 19892 - DII	14	2	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	57,33	0	0	48,12	9,64	0	
07-01-2022	0	2021	463	1 IMPEGNO	5948	102 SPESA TE 19892 - DII	14	1	1	1	3	2	5	1 Telefonia f SPESA TE 156236 - CONNESSI SPA	66,66	0	0	0	0	0	

Per conservazione  
con corrispondente similitudine  
Dott. LUCA BALDONI  
Cittadella di Petrarca N. 495A

DATA MD ANNO REGISTRO / MO) NUMERO I DELL. MO) TIPO  
2021 CAPITOLI ARTICOLO DESCRIZIONE RESP. FUI TITOLO TIPOLOGI CATEGORI PF LIV.1 PF LIV.2 PF LIV.3 PF LIV.4 PF LIV.5 PF DESCR NOTE

2021

DENOMINAZIONE	IMPORTO	IMPORTO STORN	IMPORTO	IMPORTO DA RISCUOTERE
158238 - C	3224	0	3224	0
158238 - C	2904	0	2904	0

TARI

IMU

Per osservazione  
in società Sindacato  
concessi S.p.A.  
*Luca Baldoni*



# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA  
PER RIFIUTI ED IDRICO**

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO 'SOCIETA'	
									Numero	Data	Stato					
ACCERTAMENTO	2021	2019	13026	1	23-12-2019	1830	100	CONTRIBUTO AURI PER ISOLA ECOLOGICA (U. CAP. 6769.100)	GIUNTA-2019-593	23/12/2019	ESECUTIVA	10.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISITO.		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022	
ACCERTAMENTO	2021	2021	6665	1	01-10-2021	588	100	CONTRIBUTO AURI PER PROGETTI IN MATERIA AMBIENTALE (U. CAP. 2820.100)	DETERMINA Numero 1319	06/09/2021	ESECUTIVA	9.793,30	SVILUPPO DELL'ECONOMIA CIRCOLARE, RIDUZIONE DELLA PRODUZIONE DEI RIFIUTI, INCREMENTO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA E CONTRASTO DEL FENOMENO DELL'ABBANDONO DEI RIFIUTI.		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022 PER € 66.349,45 (LA DIFFERENZA DI EURO 13.822,35 E' STATA REIMPUTATA DALL'ENTE NEL 2022 PER € 13.789,35 E NON RICONOSCIUTA PER € 33,00)	
ACCERTAMENTO	2021	2021	3256	1		1830	101	CONTRIBUTO AURI PER PROGETTI IN MATERIA AMBIENTALE (U. CAP. 6778.100)				42.733,80	CONTRIBUZIONE AURI PER PROGETTUALITÀ DEI COMUNI UMBRI IN MATERIA AMBIENTALE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE NR. 14 DEL 30/10/2020 DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI DELL'AURI.			
ACCERTAMENTO	2021	2021	9522	1	31-12-2021	1330	100	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI				118.577,29	RIMBORSO COMPETENZE COMANDO DIPENDENTE SANDRO ROSSIGNOLI DAL 11/21 AL 31/12/21 - PROT.87428 21		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022	
ACCERTAMENTO	2021	2021	408	1	22-01-2021	1110	100	FITTI IMMOBILI USO COMMERCIALE		69	21/01/2021		1.111,59	AFFITTO MESE DI DICEMBRE		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021</b>												<b>182.215,98</b>				

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO 'SOCIETA'
									Numero	Data	Stato				
IMPEGNO	2021	2019	3520	1	12-04-2019	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)	DETERMINA-2019-548	09/04/2019	ESECUTIVA	2.200,00	CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROVO DI PORZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "PALAZZO MONALDI BARNABO" SITO IN FOLIGNO PIAZZA XX SETTEMBRE, 5 - CESSIONE DEL CONTRATTO		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022
IMPEGNO	2021	2011	1948	1	04-05-2011	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				105,00	ATTRaversamento strada SASSOVIVO REV.3531/11		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 24095 DEL 08/04/2022
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>												<b>2.305,00</b>			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



Spett.le  
Comune di Foligno  
P.zza della Repubblica, 10  
06034 Foligno (PG)

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

e pc Dott.ssa Simona Proietti

**Oggetto:** Verifica debiti e crediti D. lgs 118/2011 art.11

Con la presente si trasmettono in allegato i dati richiesti in riferimento all'oggetto.

Cordiali saluti.

Il Direttore del Servizio Finanziario  
Dott. Sandro Rossignoli

A.U.R.I. PTOI. N. 0003258 PERUGIA 0422222222  
COMUNE DI FOLIGNO N. 24095/2022 del 08-04-2022  
Protocollo Arrivo N. 24095/2022 del 08-04-2022  
Doc. Principale - Copia Documento

---

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
Pec: [auri@postacert.umbria.it](mailto:auri@postacert.umbria.it)  
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
Viale Bramante n. 43 – TERNI - Tel. 0744 611017  
Piazza XX Settembre n. 15 – FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
Piazza Gabriotti n. 1 – CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

**Debiti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2021:**

n. imp	data	anno	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	disponibilità
153	16.09.2021	2021	80	60	Rimborso comando Rossignoli	Comune di Foligno	16	CC	14/12/2020	70.000,00
154	16.09.2021	2021	90	50	Rimborso comando Rossignoli	Comune di Foligno	16	CC	14/12/2020	35.046,43
192	17.11.2021	2021	101	7	Retribuzione risultato 2021	Comune di Foligno	467	DT	23/12/2021	13.530,86
209 sub 17	11/06/2019	2018	1140	50	acquisto tecnologie innovative raccolta differenziata	Comune di Foligno	484	DT	11/12/2018	10.000,00
209 sub 27	12/12/2020	2020	171	0	contribuzione AURI alla progettualità dei Comuni umbri in materia ambientale FOLIGNO	Comune di Foligno	460	DT	11/12/2020	66.349,45
223 sub 28	23.12.2021	2021	171	0	contribuzione AURI per progettualità dei Comuni umbri in materia ambientale anno 2021	Comune di Foligno	466	DT	23/12/2021	44.084,95
68	20.04.2020	2020	104	10	Assunzione impegni per canone di concessione in uso a titolo oneroso porzione di immobile denominato Palazzo Monaldi Barnabò	Comune di Foligno	161	DT	10/04/2020	1.111,59
69	20.04.2020	2020	103	82	spese per utenze Palazzo Monaldi Barnabò	Comune di Foligno	161	DT	10/04/2020	6.000,00
70	20.04.2020	2020	103	2	spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò	Comune di Foligno	161	DT	10/04/2020	3.000,00

**Totale debiti Ente al 31.12.2020: € 249.123,28**

A.U.R.I. PROT. N. 0003258 DEL 08-04-2022  
 COMUNE DI FOLIGNO  
 Protocollo Arrivo N. 24095/2022 del 08-04-2022  
 Doc. Principale - Copia Documento

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
 Pec: auri@postacert.umbria.it  
 C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
 Viale Bramante n. 43 – TERNI - Tel. 0744 611017  
 Piazza XX Settembre n. 15 – FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
 Piazza Gabriotti n. 1 – CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

**Crediti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2021:**

n. accertamento	Anno	capitolo	art.	descrizione	beneficiario		disponibilità
100	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale contratto di concessione in uso a titolo oneroso di porzione di immobile di proprietà comunale denominato "Palazzo Monaldi Barnabò"	COMUNE DI FOLIGNO		2.200,00
101	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale attraversamento strada Sassovivo	COMUNE DI FOLIGNO		105,00

**Totale crediti Ente al 31.12.2020: € 2.305,00**

Il Direttore del Servizio Finanziario  
Dott. Sandro Rossignoli

Il Revisore unico dei Conti  
Rag. Renzo Stentella

A.U.R.I. PROT. N. 0003258 DEL 08-04-2022  
COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 24095/2022 del 08-04-2022  
Doc. Principale - Copia Documento

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
Pec: auri@postacert.umbria.it  
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
Viale Bramante n. 43 – TERNI - Tel. 0744 611017  
Piazza XX Settembre n. 15 – FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
Piazza Gabriotti n. 1 – CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**A.F.A.M. S.P.A.**

AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'	
									Numero	Data	Stato					
ACCERTAMENTO	2021	2021	5999	1	31-08-2021	1346	100	SPONSORIZZAZIONI IMPRESE CONTROLLATE	DA DETERMINA Numero 1233	20-08-2021	ESECUTIVA	2.000,00	GIORNATE DANESCHE 2021.	FATTURE DA EMETTERE AL 31/12/2021 (fattura n. 8 del 09/02/2022)	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 19883 DEL 23/03/2022	
ACCERTAMENTO	2021	2021	9520	1	31-12-2021	1346	100	SPONSORIZZAZIONI IMPRESE CONTROLLATE	DA DETERMINA Numero 2289	31-12-2021	ESECUTIVA	4.000,00	XLII SEGNI BAROCCHI FESTIVAL 2021	FATTURE DA EMETTERE AL 31/12/2021 (fattura n. 9 del 09/02/2022)	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 19883 DEL 23/03/2022	
ACCERTAMENTO	2021	2021	9689	1	31-12-2021	1285	100	UTILI A.F.A.M.				96.149,10	UTILI ANNO 2020		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 19883 DEL 23/03/2022	
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021</b>											<b>102.149,10</b>					
AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'	
									Numero	Data	Stato					
IMPEGNO	2021	2014	6860	1	19-05-2014	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				1.052,00	SUB 2014.6856.1  DEPOSITO CAUZIONALE ' IMMOBILE CASERMETTE COLFIORITO REV. 5618/2014		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 19883 DEL 23/03/2022	
Quota anticipazione canoni gestione farmacie da contabilizzare dal 2019 al 2022. Si tratta di un importo corrisposto a titolo di canoni anticipati nell'anno 2002, da AFAM S.p.A. all'Ente, per € 1.200.000,00 come da scrittura privata n. 1241 del 20/12/2002 avente ad oggetto l'affidamento della gestione degli esercizi di farmacia e di altri servizi. L'ente procede alla registrazione delle relative operazioni contabili ogni anno.											<b>46.924,95</b>				RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 19883 DEL 23/03/2022	
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>											<b>47.976,95</b>					

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Protocollo n. 159 del 1 MAR 2022

Al Dirigente del  
Comune di Foligno  
Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

Sede

Posta Certificata: comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica crediti-debiti reciproci D. Lgs. n. 118/2011 art.11 c. 6 lett. j

In riferimento alla lettera pervenuta a mezzo pec, si invia la situazione al 31.12.2021 tra la Società scrivente ed il Comune di Foligno così come segue:

- Credito a titolo di account canonì di gestione (come da scrittura privata n. 1244/2002) pari ad € **46.924,95**;
- Deposito cauzionale immobile località Casermette € **1.052,00**;
- Debito sponsorizzazione Progetto "Giornate Dantesche" € **2.000,01 i.c.**;
- Debito sponsorizzazione Progetto "Segni Barocchi" € **4.000,00 i.c.**;
- Debito distribuzione Utili anno 2020 € **96.149,10**.

Cordiali saluti

Il Presidente  
Massimo Pastori



Il Revisore Unico Contabile  
Dott. Gianluca Matilli

*[Handwritten signature]*

atam s.p.a.  
Piazza E. Giacomini, 30 06034 Foligno (PG)  
Tel. +39 0742.340477 Fax +39 0742.355175  
P.I. 02204070540 - R.E.A. 163927  
Capitale Sociale i.v. € 1.479.888,00  
[www.afamfoligno.com](http://www.afamfoligno.com) [info@afamfoligno.com](mailto:info@afamfoligno.com)  
[posta@pec.afamfoligno.com](mailto:posta@pec.afamfoligno.com)



COMUNE DI FOLIGNO

Protocollo Arrivo N. 19883/2022 del 23-03-2022

Doc. Principale - Copia Documento

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.**

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 03761180961 - (codice contabilità 155784) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																												
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'													
									Numero	Data	Stato																	
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021</b>																												
<b>UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 03761180961 - (codice contabilità 155784) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>																												
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'													
									Numero	Data	Stato																	
IMPEGNO	2021	2021	6372	1	03-09-2021	97	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SERVIZI INTERNI GENERALI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA													
IMPEGNO	2021	2021	6373	1	03-09-2021	98	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - BILANCIO	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA													
IMPEGNO	2021	2021	6380	1	03-09-2021	847	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - TRIBUTI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA													
IMPEGNO	2021	2021	6377	1	03-09-2021	497	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SEGRETERIE TECNICHE AMMINISTRATIVE	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA													
IMPEGNO	2021	2021	6379	1	03-09-2021	611	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - DEMOGRAFICO	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA													
IMPEGNO	2021	2021	8688	1	07-12-2021	384	100	CANONE PER BANDA LARGA INTERNET E RETI DI TRASMISSIONE	DETERMINA Numero 1873	24/11/2021	ESECUTIVA	381,36	FORNITURA SERVIZI MANUTENZIONE, ASSISTENZA PIATTAFORMA E-PROCUREMENT E SUAPE, CONNETTIVITA' E SERVIZI DI DCRU PER SUAPE E SISTEMA POSTA ELETTRONICA ANNO 2021 - AGENDA URBANA - AZIONE 6.1.1 OT_2 (AZIONE N.2); UTILIZZATA PER I SERVIZI DI MANUTENZIONE	Fattura E/588 del 09/12/2021	RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 17950 DEL 16/03/2022													

IMPEGNO	2021	2021	6371	1	03-09-2021	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	17.483,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	8686	1	07-12-2021	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA Numero 1873	24/11/2021	ESECUTIVA	17.974,00	FORNITURA SERVIZI MANUTENZIONE, ASSISTENZA PIATTAFORMA E-PROCUREMENT E SUAPE, CONNETTIVITA' E SERVIZI DI DCRU PER SUAPE E SISTEMA POSTA ELETTRONICA ANNO 2021 - AGENDA URBANA - AZIONE 6.1.1 OT_2 (AZIONE N.2); UTILIZZATA PER I SERVIZI DI MANUTENZIONE	Fattura E/588 del 09/12/2021	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 17950 DEL 16/03/2022
IMPEGNO	2021	2021	6375	1	03-09-2021	367	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - PERSONALE	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	3451	1	23-04-2021	373	100	SERVIZI INFORMATICI PER IL PERSONALE	DETERMINA Numero 528	20/04/2021	ESECUTIVA	3.310,00	ATTIVITA' DI VERIFICA E BONIFICA DELLE DENUNCE CONTRIBUTIVE MENSILI INPS LISTA POSPA. SECONDO AFFIDAMENTO FINO AL 31.12.2021 (1.ATTIVITA' DI VERIFICA E BONIFICA DELLE DENUNCE CONTRIBUTIVE MENSILI INPS LISTA POSPA. INTEGRAZIONE BUDGET 2021)	Fatture da ricevere (fattura B/33 del 11/02/2022)	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 17950 DEL 16/03/2022
IMPEGNO	2021	2021	6374	1	03-09-2021	130	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - AVVOCATURA, APPALTI E CONTRATTI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	6381	1	03-09-2021	1215	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - POLIZIA MUNICIPALE	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	6382	1	03-09-2021	1448	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - DIRITTO ALLO STUDIO	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	6383	1	03-09-2021	2543	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - ATTIVITA' CULTURALI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	6384	1	03-09-2021	2880	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - URBANISTICA	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	407,90	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA

IMPEGNO	2021	2021	6378	1	03-09-2021	4828	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SERVIZI PER L'INFANZIA E I MINORI	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	6376	1	03-09-2021	5475	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - MERCATO	DETERMINA Numero 1267	27/08/2021	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA E MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE, DEL SOFTWARE GESTIONALE, DEL SERVIZIO ASSISTENZA E MANUTENZIONE E DEI SERVIZI CONNESSI - CUP C61E19000090006	Da Mantenere fatture da ricevere	NON INSERITO IN NOTA
IMPEGNO	2021	2021	8687	1	07-12-2021	6470	100	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA- AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	DETERMINA Numero 1873	24/11/2021	ESECUTIVA	2.196,00	FORNITURA SERVIZI MANUTENZIONE, ASSISTENZA PIATTAFORMA E-PROCUREMENT E SUAPE, CONNETTIVITA' E SERVIZI DI DCRU PER SUAPE E SISTEMA POSTA ELETTRONICA ANNO 2021 - AGENDA URBANA - AZIONE 6.1.1 OT_2 (AZIONE N.2) CUP C61E19000090006:	Fattura E/587 del 09/12/2021	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 17950 DEL 16/03/2022
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021</b>										<b>47.752,26</b>					

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Perugia,

**SPETT.LE**

**COMUNE DI FOLIGNO**

Al fine di adempiere a quanto disposto dall'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si indica nel prospetto seguente i debiti ed i crediti risultanti al 31/12/2021, vantati dalla Società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l. nei confronti della Comune di Foligno sottoscritto dal Legale Rappresentante e dall'Organo di revisione:

**Crediti:**

per fatture emesse:

<b>data</b>	<b>n.</b>	<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
09/12/2021	587/E	Manutenzione Evolutiva Piattaforma Suape	2.196,00
09/12/2021	588/E	E-Procurement Suape Posta Elettronica Connell. 2021	18.355,36
		<b>TOTALE</b>	<b>20.551,36</b>

per fatture da emettere:

<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
Attività Verifica E Bonifica Denunce Inps 2021	3.310,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.310,00</b>

per altre ragioni:

<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
	<b>0</b>

**Debiti:**

per tributi:

<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
	<b>0</b>

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
	<b>0</b>



Punto Zero S.c.a r.l.

**SEDE LEGALE**

Via Enrico dal Pozzo snc - 06126 Perugia  
C.F. - P.IVA - Reg. Imp. 02915750547  
REA C.C.I.A.A. 250357  
Cap. Soc. € 4.000.000,00 i.v.

Tel. 075.54291  
Fax 075.5720208  
puntozeroscarl@pec.it  
www.puntozeroscarl.it

**SEDE OPERATIVA**

Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia  
Tel. 075.50271 - Fax 075.5003402  
puntozeroscarl@pec.it  
www.puntozeroscarl.it

per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	<b>0</b>

per altre cause:

Causale	Importo
	<b>0</b>

**L'AMMINISTRATORE UNICO**

Ing. Giancarlo Bizzarri  
(firmato digitalmente)

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Asseverazione art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2021 della società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l.

Il Sindaco Revisore di PUNTO ZERO S.c.a r.l.

Dott. Rolando Antonelli  
(firmato digitalmente)

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI**

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																	
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'		
									Numero	Data	Stato						
ACCERTAMENTO	2021	2018										189,00	TARI 2018			RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 28860 DEL 28-04-2022	
ACCERTAMENTO	2021	2021										185,00	TARI 2021			RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 28860 DEL 28-04-2022	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021												374,00					
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																	
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'		
									Numero	Data	Stato						
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021												0,00					

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



## COMUNE DI FOLIGNO

**Provincia di Perugia**

---

### *RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00028860 del 28-04-2022

**OGGETTO:** RAPPORTO CREDITO/DEBITO AL 31\_12\_2021

**UFFICI:**

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI



Spett.le  
Comune di Foligno  
Area Servizi Finanziari  
Servizio Partecipazione e Controlli  
Via Colomba Antonietti n. 4  
Palazzo Onofri  
06034 Foligno (PG)

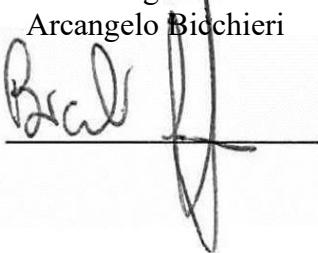
**Oggetto:** informativa contenente verifica rapporti CREDITO/DEBITO al 31/12/2021.

Il sottoscritto, PIETRO BELLINI, Presidente dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini G.A.L., con sede in via Monte Acuto, 49 – 06034 Foligno (PG), in riferimento alla Vs. richiesta del 14 marzo c.a., comunica che alla data del 31/12/2021 il Comune di Foligno risulta CREDITORE per € 374,00 nei confronti dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini.

Cordiali saluti

Il Presidente  
Pietro Bellini  


Il Presidente del Collegio dei Sindaci Revisori  
Arcangelo Bidchieri



# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**FELCOS UMBRIA**

FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 - (codice contabilità 150955) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'										
									Numero	Data	Stato														
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 27188 e 27189 DEL 21-04-2022																									
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																									
0,00																									
FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 - (codice contabilità 150955) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																									
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'										
									Numero	Data	Stato														
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 27188 e 27189 DEL 21-04-2022																									
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021																									
0,00																									

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

Componente Dott.Gianluca Di Mei

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spett.le  
Comune di Foligno

**Oggetto: Asseverazione Vs. crediti/debiti v/FELCOS UMBRIA**

Il sottoscritto **Antonio Sisca**, nato a Corigliano Calabro (CS) il 01.01.1968, residente a Foligno (PG) in Via Treviso n. 20, dottore commercialista con studio professionale in PERUGIA – Via Domenico Scarlatti n. 37 –, iscritto al registro dei Revisori legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze con numero 122045 con DM del 27/07/2001, pubblicato su Gazzetta Ufficiale n. 67 del 24/08/2001, in qualità di revisore dei conti dell'ente FELCOS UMBRIA (Fondo di Enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile), Cod. Fisc. 94115100540, con la presente attesta che nella contabilità dell'ente, alla data del 31.12.2021, non sono riportati crediti, né debiti nei Vostri confronti.

Perugia, 19 Aprile 2022

Firma  
  
Antonio Sisca

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**TEATRO STABILE DELL'UMBRIA**

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542 - (codice contabilità 149843) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19093 DEL 21-03-2022																													
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542 - (codice contabilità 149843) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19093 DEL 21-03-2022																													
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
**Dott.ssa Michela Marchi**

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

# TSU TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Soci fondatori:  
Regione Umbria  
Comune di Perugia  
Comune di Foligno  
Comune di Gubbio  
Comune di Terni  
Comune di Spoleto  
Comune di Narni  
Comune di Marino

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria  
via del Verzaro 20, 06123 Perugia - T 075 575421  
G.F./R.IVA 01376520542  
tsu@teatrostabile.umbria.it - tsu@pec.teatrostabile.umbria.it  
www.teatrostabile.umbria.it

Soci sostenitori:  
Fondazione Brunello  
e Federica Cucinelli  
Università degli Studi  
di Perugia

Spettabile  
Comune di Foligno  
Area Servizi Finanziari  
Servizio Partecipazioni e controlli  
Trasmessa a mezzo PEC  
[comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

**OGGETTO:** Verifica crediti-debiti reciproci verso il Comune di Foligno ai sensi della lett. J art. 11 comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi della normativa richiamata in oggetto, con la presente nota informativa si comunica che, in base alle nostre risultanze contabili, nei confronti del Comune di Foligno non risultano iscritti **CREDITI - DEBITI** alla data del 31 dicembre 2021.

Relativamente all'esercizio 2021 risultano contabilizzati RICAVI di competenza come descritti nell'allegato 2: "Attestazione rapporti infragruppo verso il Comune di Foligno" e non risultano contabilizzati COSTI di competenza.

Non risultano contabilizzati rapporti (c.d. infragruppo) tra la Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria e gli Enti e Società incluse nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Foligno" anno 2021.

Per procura del Presidente della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria



(il responsabile amministrativo Rag. Carlo Formica)

## ASSEVERAZIONE

**L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria**

assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società  
 non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 17 marzo 2022

Presidente del Collegio Sindacale

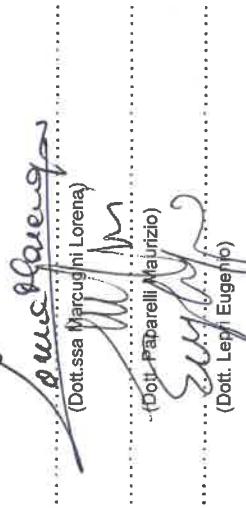
Sindaco effettivo

Sindaco effettivo



(Dott.ssa Marcugini Lorena)  
(Dott. Paparelli Maurizio)  
(Dott. Leggi Eugenio)

L'Organo di Revisione



(Dott.ssa Marcugini Lorena)  
(Dott. Paparelli Maurizio)  
(Dott. Leggi Eugenio)

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**CONSORZIO AEROPORTO  
FOLIGNO**

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19251 DEL 22-03-2022																													
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19251 DEL 22-03-2022																													
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
**Dott.ssa Michela Marchi**

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

**Consorzio  
AEROPORTO FOLIGNO**

Spett.le

COMUNE DI FOLIGNO

Area Servizi Finanziari

Foligno 11/03/2022

Oggetto: Vostra comunicazione del 10/03/2022 Verifica crediti – debiti reciproci

Con la presente, si dichiara che alla data del 31/12/2021, lo scrivente consorzio risultava né creditore né debitore verso di Voi.

Distinti saluti

CONSORZIO AEROPORTO  
FOLIGNO  
Via Cagliari, Loc. Aeroporto  
C.R./Iva 0204225 054 4

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO  
MONTANO DEL NERA E VELINO**

CONSORZIO B.I.M. - P.I. e COD. FIS. 84005780543 - (codice contabilità 153108) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 17545 DEL 15-03-2022														
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													
CONSORZIO B.I.M. - P.I. e COD. FIS. 84005780543 - (codice contabilità 153108) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 17545 DEL 15-03-2022														
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"  
DELLA PROVINCIA DI PERUGIA - CASCIA -**

**AI COMUNE DI FOLIGNO**

*Area Servizi Finanziari  
Servizio Partecipazioni e Controlli  
[comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)*

**C.A. Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi**

**OGGETTO: verifica crediti - debiti reciproci D.Lgs. n.118/2011, art. 11 c.6 lett. j.**

Facendo seguito alla Vostra nota PEC protocollo n.16837 del 10.03.2022, con la presente,

**SI ATTESTA**

**l'insussistenza di posizioni debitorie o creditizie tra questo Consorzio e il Comune di Foligno alla data del 31.12.2021.**

Cordiali saluti

**Il Direttore del Consorzio**

*Dott. Filippo Mancanelli  
( Firmato digitalmente)*

**Il Revisore dei Conti**

*Dott.ssa Rosella Tonni  
( Firmato digitalmente)*

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 17545/2022 del 15-03-2022  
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

# **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**SVILUPPUMBRIA S.P.A.**

SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO 'SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 20032 DEL 24-03-2022														
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													
SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO 'SOCIETA'														
									Numero	Data	Stato																		
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 20032 DEL 24-03-2022														
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2021																													
0,00																													

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



## COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

---

### *RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00020032 del 24-03-2022

**OGGETTO:** VERIFICA RAPPORTI DI CREDITO E DEBITO CON IL COMUNE DI FOLIGNO ART. 11, COMMA 6, LETT. J D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I. CON LETTERA DI ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A.

**UFFICI:**

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

SVILUPPUMBRIA S.P.A. (SOC.PART.)



Spettabile  
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA  
Via Don Bosco, 11  
06121 Perugia

Roma, 23 marzo 2022

Facciamo riferimento alla Vostra lettera protocollo n° 0003214 del 18 marzo 2022, inviata tramite PEC in data 18 marzo 2022, a cui allegate la Vostra “certificazione” dei Vostri crediti e debiti al 31 dicembre 2021 nei confronti del Comune di Foligno, che riportiamo unitamente alla presente, e da Voi predisposta in risposta alla lettera di richiesta del Comune di Foligno dell’11 marzo 2022. Tale “certificazione” evidenzia che la Sviluppumbria SpA non presenta crediti o debiti verso il Comune stesso al 31 dicembre 2021. A riguardo, abbiamo verificato che quanto da Voi indicato trova riscontro nella Vostra contabilità al 31 dicembre 2021.

Distinti saluti,

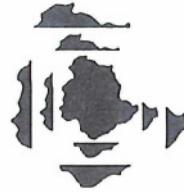
Leda Ciavarella  
(Partner)

Allegato

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 051 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duea d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Trollo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felisssent 90 Tel. 0422 666911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

[www.pwc.com/it](http://www.pwc.com/it)



## SVILUPPUMBRIA

SOCIETA' REGIONALE PER LO  
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

PEC: [leda.ciavarella@pec.it](mailto:leda.ciavarella@pec.it)  
[spa@pec-pwc.it](mailto:spa@pec-pwc.it)

Spett.le  
PricewaterhouseCoopers S.p.A.  
Largo Angelo Fochetti, 29  
00154 ROMA

Alla c.a. Dott.ssa Leda Ciavarella

Oggetto: verifica rapporti di debito-credito nei confronti del Comune di Foligno risultanti al 31.12.2021 – D.Lgs 118/2011 e s.m.i. art. 11,c. 6, lett. j).

Con la presente trasmettiamo, per le Vs opportune attività di controllo, la lettera predisposta per il Comune di Foligno in cui si certifica che dalle nostre risultanze contabili al 31.12.2021 non sussistono rapporti di debito/credito reciproci.

Cordiali saluti.

Dott. Fausto Broccoletti

Responsabile Funzione  
Tecnico Amministrativa

LB



**SVILUPPUMBRIA**  
SOCIETA' REGIONALE PER LO  
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

PEC: comune.foligno@postacert.umbria.it

Spett.le  
**COMUNE DI FOLIGNO**  
Servizio partecipazioni e controlli  
Piazza della Repubblica 10  
06034 Foligno PG

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Michela Marchi

OGGETTO: verifica rapporti di credito e debito con il Comune di Foligno art. 11, comma 6, lett. j D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Con riferimento alla Vostra richiesta dell'11.03.2022 prot. n. 2892 comunichiamo che non ci risultano crediti e debiti al 31.12.2021 fra la scrivente e il Comune di Foligno.

Si invia in allegato l'asseverazione dell'organo di revisione.

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Michela Sciurpa

LB