

COMUNE DI ESPERIA

Provincia di Frosinone

Relazione sulla gestione allegata al rendiconto

ANNO 2021

(art. 151 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. in data

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto

ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

GESTIONE FINANZIARIA	<i>G E S T I O N E</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>TOTALE</i>
– Fondo di cassa al 1° gennaio			2.279.959,37
– RISCOSSIONI	1.819.298,22	2.708.795,30	4.528.093,52
– PAGAMENTI	1.509.798,52	3.312.662,69	4.822.461,21
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2021			1.985.591,68
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021.			0,00
– RESIDUI ATTIVI	4.400.882,17	2.509.176,39	6.910.058,56
– RESIDUI PASSIVI	2.502.439,52	3.692.854,48	6.195.294,00
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			119.319,20
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.144.904,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			1.436.132,56

l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	392.509,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	0,00
Fondo Anticipazione liquidità DL 35/2013	154.597,04
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	72.674,36
Totale parte accantonata (B)	619.780,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.374,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.113,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	105.860,52
Totale parte vincolata (C)	167.348,45
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	586.122,82
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	62.880,51

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

L'emergenza sanitaria causata dal COVID-19 ha provocato una forte contrazione delle entrate. Minori accertamenti, senz'altro, ma anche minori incassi, legati appunto al blocco delle attività previsti dai decreti emergenziali.

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

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2021 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	135.528,12						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	2.737.765,31						
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finan	CP	0,00						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	212.498,00						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	863.265,65	RR	275.623,03	R	-147.459,73	EP	440.182,89
		CP	2.152.623,63	RC	1.454.812,49	A	1.938.207,31	EC	483.394,82
		CS	3.015.889,28	TR	1.730.435,52	CS	-1.285.453,76	TR	923.577,71
Titolo2	Trasferimenti correnti	RS	507.606,77	RR	181.718,10	R	-55.392,22	EP	270.496,45
		CP	818.919,07	RC	388.518,76	A	564.773,27	EC	176.254,51
		CS	1.326.525,84	TR	570.236,86	CS	-756.288,98	TR	446.750,96
Titolo3	Entrate extratributarie	RS	759.388,84	RR	143.224,03	R	-4.272,66	EP	611.892,15
		CP	788.692,39	RC	161.557,83	A	323.640,54	EC	162.082,71
		CS	1.548.081,23	TR	304.781,86	CS	-1.243.299,37	TR	773.974,86
Titolo4	Entrate in conto capitale	RS	3.543.346,34	RR	469.611,08	R	0,00	EP	3.073.735,26
		CP	3.432.755,60	RC	136.945,49	A	1.813.865,76	EC	1.676.920,27
		CS	6.976.101,94	TR	606.556,57	CS	-6.369.545,37	TR	4.750.655,53
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2021 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo6	Accensione Prestiti	RS	747.844,07	RR	747.844,07	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	747.844,07	TR	747.844,07	CS	0,00	TR	0,00
Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	5.853,33	RR	1.277,91	R	0,00	EP	4.575,42
		CP	1.022.000,00	RC	566.960,73	A	577.484,81	EC	10.524,08
		CS	1.027.853,33	TR	568.238,64	CS	-459.614,69	TR	15.099,50
Totale Titoli		RS	6.427.305,00	RR	1.819.298,22	R	-207.124,61	EP	4.400.882,17
		CP	8.214.990,69	RC	2.708.795,30	A	5.217.971,69	EC	2.509.176,39
		CS	14.642.295,69	TR	4.528.093,52	CS	-10.114.202,17	TR	6.910.058,56
Totale Generale delle Entrate		RS	6.427.305,00	RR	1.819.298,22	R	-207.124,61	EP	4.400.882,17
		CP	11.300.782,12	RC	2.708.795,30	A	5.217.971,69	EC	2.509.176,39
		CS	14.642.295,69	TR	4.528.093,52	CS	-10.114.202,17	TR	6.910.058,56

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

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).

La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).

Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Analisi della spesa

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

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati.

La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

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

Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

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

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2021 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=L-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo1	Spese correnti	RS	1.862.292,58	PR	892.041,04	R	-198.224,20	EP	772.027,34
		CP	3.945.408,38	PC	1.919.657,53	I	2.859.646,37	EC	939.988,84
		CS	5.656.247,92	TP	2.811.698,57	FPV	119.319,20	TR	1.712.016,18
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	2.367.237,46	PR	588.087,68	R	-70.670,21	EP	1.708.479,57
		CP	6.270.520,91	PC	768.235,16	I	3.506.726,59	EC	2.738.491,43
		CS	7.492.853,89	TP	1.356.322,84	FPV	1.144.904,48	TR	4.446.971,00
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	18.974,41	PR	0,00	R	0,00	EP	18.974,41
		CP	62.852,83	PC	48.594,57	I	61.659,40	EC	13.064,83
		CS	81.827,24	TP	48.594,57	FPV	0,00	TR	32.039,24
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	41.818,32	PR	29.669,80	R	-9.190,32	EP	2.958,20
		CP	1.022.000,00	PC	576.175,43	I	577.484,81	EC	1.309,38
		CS	1.063.818,32	TP	605.845,23	FPV	0,00	TR	4.267,58
Totale Titoli		RS	4.290.322,77	PR	1.509.798,52	R	-278.084,73	EP	2.502.439,52
		CP	11.300.782,12	PC	3.312.662,69	I	7.005.517,17	EC	3.692.854,48
		CS	14.294.747,37	TP	4.822.461,21	FPV	1.264.223,68	TR	6.195.294,00
Totale Generale delle Spese		RS	4.290.322,77	PR	1.509.798,52	R	-278.084,73	EP	2.502.439,52
		CP	11.300.782,12	PC	3.312.662,69	I	7.005.517,17	EC	3.692.854,48
		CS	14.294.747,37	TP	4.822.461,21	FPV	1.264.223,68	TR	6.195.294,00

Disciplina dell'Equilibrio di Bilancio

Appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.

Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio e alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Ciò premesso, si rammenta che il comma 902 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai comuni, previsti dall'articolo 161 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico degli enti locali) stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno.

Il comma 903, inoltre, modificando il citato articolo 161 del TUEL, prevede che, a decorrere dal 1° novembre 2019, il Ministero dell'interno - nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	11.505.524,57	10.723.264,73		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.880.128,54</i>	<i>9.880.128,54</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	1.627.877,54	845.617,70		
1.3 Infrastrutture	9.877.647,03	9.877.647,03		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.880.128,54</i>	<i>9.880.128,54</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.236.072,70	13.272.535,78		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.022.944,06</i>	<i>3.085.788,63</i>		
2.1 Terreni	2.564.097,61	2.594.477,71	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.099.171,53</i>	<i>2.129.461,63</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.824.320,40	1.835.808,53		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>793.772,53</i>	<i>826.327,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	3.200,00	3.200,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.776,00	2.776,00		
2.7 Mobili e arredi	83.299,39	83.299,39		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	8.758.379,30	8.752.974,15		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>130.000,00</i>	<i>130.000,00</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.087.153,84	9.893.039,88	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	36.828.751,11	33.888.840,39		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.828.751,11	33.888.840,39		

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.149.291,84	1.164.413,40		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.071.081,58	1.078.950,62		
c Crediti da Fondi perequativi	78.210,26	85.462,78		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.700.483,33	5.517.917,53		
a verso amministrazioni pubbliche	6.675.649,73	5.457.955,58		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	24.833,60	59.961,95		
3 Verso clienti ed utenti	630.884,58	675.615,14	CII1	CII1
4 Altri Crediti	595.760,97	1.318.002,24	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	595.760,97	1.318.002,24		
Totale crediti	9.076.420,72	8.675.948,31		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	3.654.242,00	3.962.880,47		
a Istituto tesoriere	3.654.242,00	3.962.880,47		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	3.654.242,00	3.962.880,47		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.730.662,72	12.638.828,78		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.559.413,83	46.527.669,17		

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

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

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

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2021
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	15.019.478,48	0,00	AI	AI
II Riserve	9.431.670,15	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.431.670,15	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.152.082,60	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	4.868.258,90	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.471.490,13	29.295.492,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	232.124,23	220.682,85	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	232.124,23	220.682,85		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	866.644,79	912.539,49		
a prestiti obbligazionari	80.155,01	80.155,01	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	738.296,67	743.149,50		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	48.193,11	89.234,98	D5	
2 Debiti verso fornitori	5.126.231,12	3.340.908,06	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.517.284,62	1.405.465,31		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	153.712,06	178.398,25		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	1.363.572,56	1.227.067,06		
5 Altri debiti	947.050,44	953.991,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	29.285,36	50.053,85		
b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	107.082,30	99.552,08		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	810.682,78	804.386,05		
TOTALE DEBITI (D)	8.457.210,97	6.612.904,84		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	10.398.588,50	10.398.588,50	E	E
1 Contributi agli investimenti	10.398.588,50	10.398.588,50		
a da altre amministrazioni pubbliche	10.398.588,50	10.398.588,50		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.398.588,50	10.398.588,50		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.559.413,83	46.527.669,17		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.264.223,68	2.873.293,43		

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2021
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.264.223,68	2.873.293,43		

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

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

ESPERIA li, 31.12.2021

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Valentina Leporei

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Marilena Covelli

Il Rappresentante Legale
Rag. Giuseppe Villani

Timbro
dell'ente

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio 2021 CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	1.000.605,31	987.493,98		
2 Proventi da fondi perequativi	937.602,00	1.032.724,56		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	564.773,27	838.922,81		
a Proventi da trasferimenti correnti	564.773,27	838.922,81		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	251.741,45	299.827,59	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.568,59	227.656,88		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.172,86	72.170,71		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	54.812,75	284.053,72	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.809.534,78	3.443.022,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	129.775,94	173.311,04	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.007.311,79	1.131.270,13	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.102.984,28	1.112.315,63		
a Trasferimenti correnti	681.251,75	882.842,85		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	421.732,53	229.472,78		
13 Personale	895.024,01	812.500,40	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	204.797,28	153.525,02	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.413,13	0,00	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	130.384,15	153.525,02	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	11.441,38	209.989,87	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	37.642,43	51.825,69	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.388.977,11	3.644.737,78		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-579.442,33	-201.715,12		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio 2021

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	159,39	151,58	C16	C16
Totale proventi finanziari	159,39	151,58		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	16.742,74	12.222,47		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	16.742,74	12.222,47		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.583,35	-12.070,89		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.785.951,21	2.796.073,84		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	229.757,89	153.694,23		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	63.679,30		E20c
e Altri proventi straordinari	4.000,00	0,00		
Totale proventi straordinari	2.019.709,10	3.013.447,37		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	214.487,01	123.606,06		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	214.487,01	123.606,06		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.805.222,09	2.889.841,31		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.209.196,41	2.676.055,30		
26 Imposte (*)	57.113,81	57.060,58	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.152.082,60	2.618.994,72	E23	E23

ESPERIA li, 31.12.2021

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Valentina Leporei

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Marilena Covelli

Il Rappresentante Legale
Rag. Giuseppe Villani

Timbro
dell'ente