



# **Relazione sulla Gestione Rendiconto 2021**

**COMUNE DI MASSIMENO**

*L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup.*

*Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).*

*La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come*

*componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)"*

*(D.Lgs.267/00, art.147/2).*

*È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).*

*Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.*

*Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.*

## CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

### Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

### Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

### Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella fase di programmazione (DUP).

### Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

### Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto.

## Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impegni (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio.

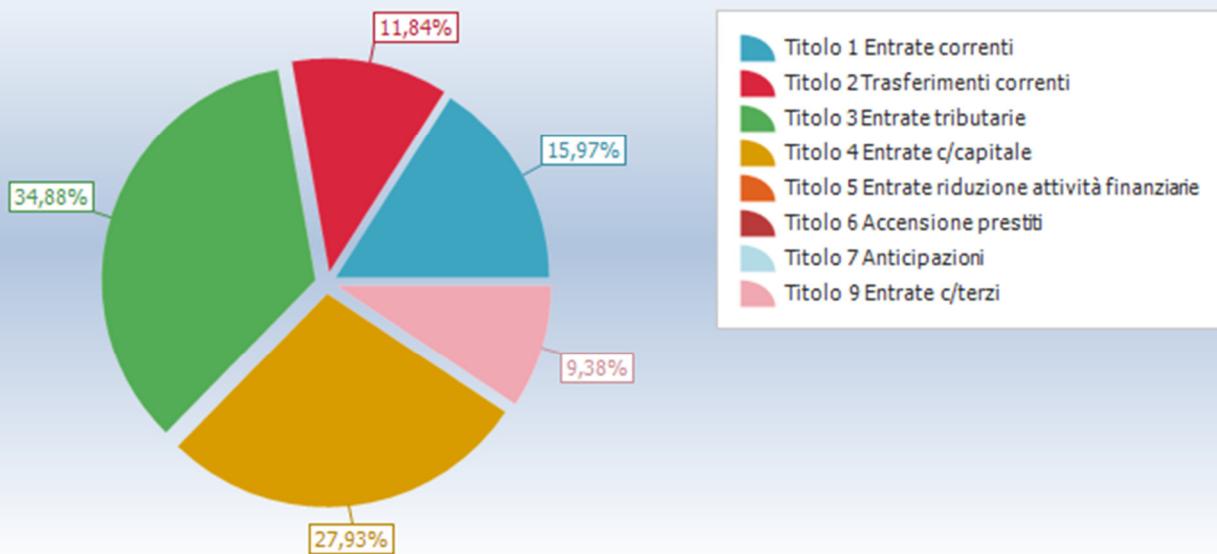
Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano.

Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

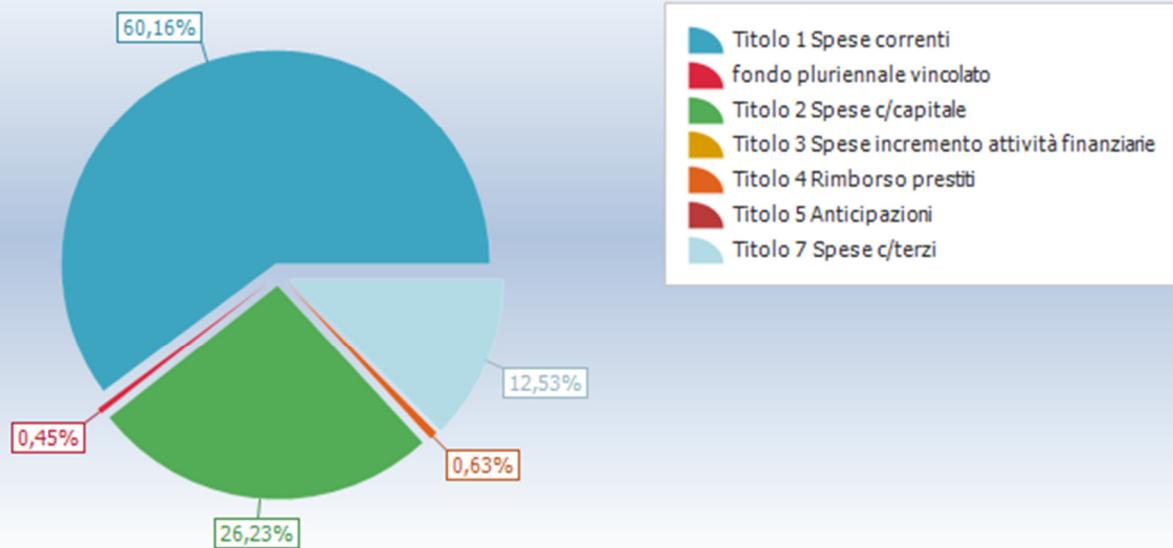
### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		381.746,90			
Utilizzo avанzo di amministrazione	262.249,90		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.026,98				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	59.227,81				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	140.476,68	150.399,50	Titolo 1 Spese correnti	396.222,78	438.692,49
			fondo pluriennale vincolato	2.960,46	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	104.130,37	134.850,48			
Titolo 3 Entrate tributarie	306.830,62	178.323,85	Titolo 2 Spese c/capitale	172.738,18	122.399,44
			fondo pluriennale vincolato	88.246,99	
Titolo 4 Entrate c/capitale	245.689,33	232.102,54	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>797.127,00</b>	<b>695.676,37</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>660.168,41</b>	<b>561.091,93</b>
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	4.117,52	8.235,04
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	82.522,92	77.324,67	Titolo 7 Spese c/terzi	82.522,92	68.418,25
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>879.649,92</b>	<b>773.001,04</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>746.808,85</b>	<b>637.745,22</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.204.154,61</b>	<b>1.154.747,94</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>746.808,85</b>	<b>637.745,22</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA</b>	<b>457.345,76</b>	<b>517.002,72</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.204.154,61</b>	<b>1.154.747,94</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.204.154,61</b>	<b>1.154.747,94</b>

## Accertamenti



## Impegni



## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.026,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	551.437,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	396.222,78
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>2.960,46</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.117,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>151.163,89</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.916,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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>162.079,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.235,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.708,13
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>151.136,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-3.309,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>154.445,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	259.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	59.227,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	245.689,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	172.738,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	88.246,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<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>303.731,97</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>303.731,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>303.731,97</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>465.811,86</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.235,16
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	8.708,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>454.868,57</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-3.309,14
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>458.177,71</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		162.079,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.916,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.235,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-3.309,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	8.708,13
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>143.529,74</b>

### Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	578.721,51
Pagamenti	-	448.231,47
<b>Differenza</b>		<b>130.490,04</b>
Residui attivi	+	300.928,41
Residui passivi	-	207.369,93
<b>Differenza</b>		<b>93.558,48</b>
<b>Avanzo</b>		<b>224.048,52</b>

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	419.610,84
Accertamenti c/competenza	+	879.649,92
Impegni c/competenza	-	655.601,40
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>224.048,52</b>
Maggiori residui attivi	+	838,27
Minori residui attivi	-	72,00
Minori residui passivi	+	25.078,95
<b>Saldo gestione residui</b>		<b>25.845,22</b>
Fondo pluriennale vincolato	-	91.207,45
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Saldo gestione</b>		<b>158.686,29</b>
<b>Avanzo</b>		<b>578.297,13</b>

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
--------------------------------------------------------------	--	--

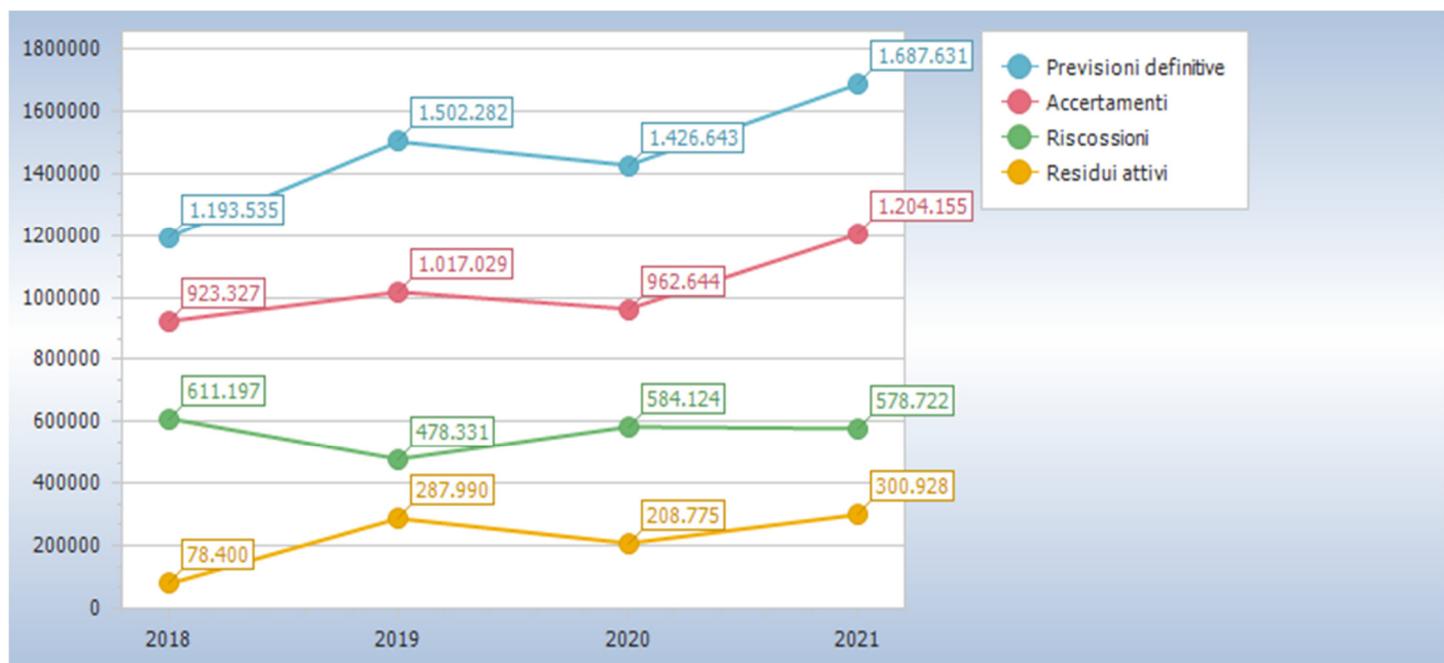
Fondo cassa al 1/1/2021	+	381.746,90
Incassi c/competenza	+	578.721,51
Incassi c/residui	+	194.279,53
Pagamenti c/competenza	-	448.231,47
Pagamenti c/residui	-	189.513,75
<b>Fondo cassa al 31/12/2021</b>		<b>517.002,72</b>
Residui attivi	+	414.421,16
Residui passivi	-	261.919,30
Fondo pluriennale vincolato	-	91.207,45
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Avanzo</b>		<b>578.297,13</b>

#### Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

#### Riepilogo Titoli ENTRATE

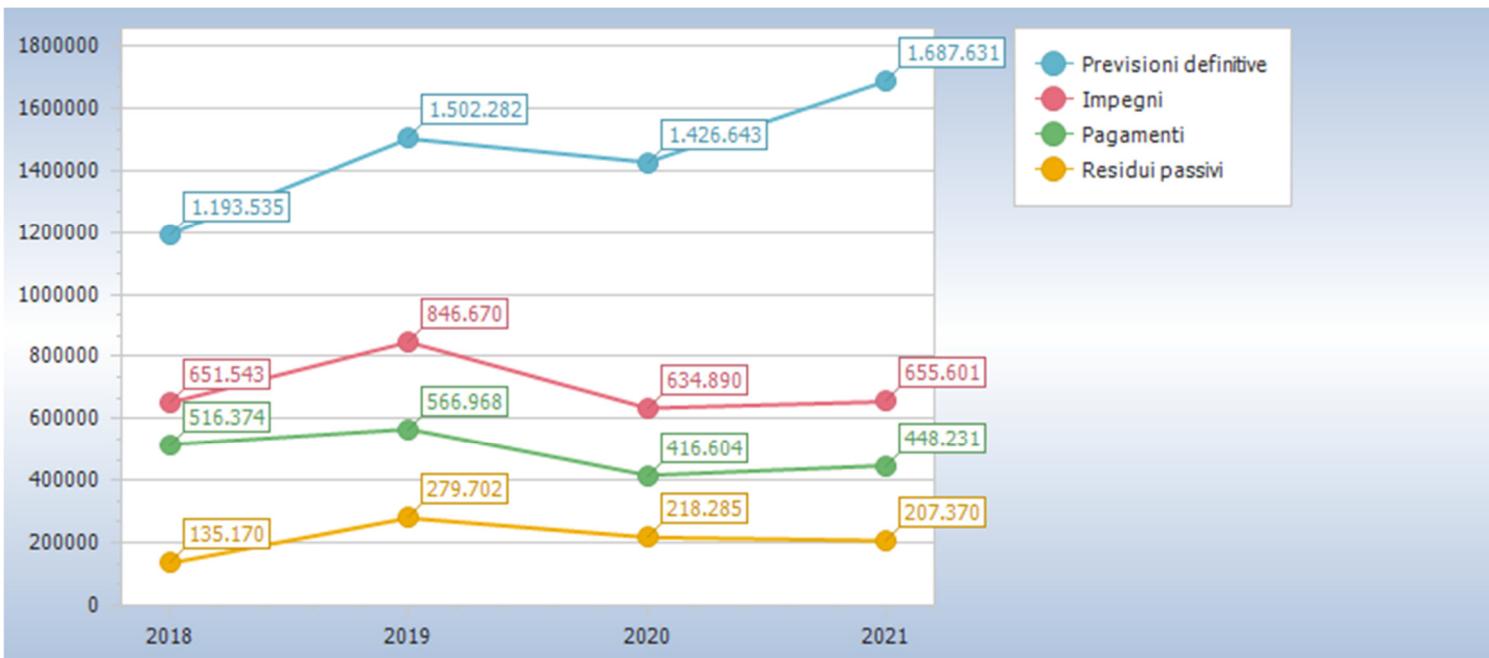
Tipologia	Somme stanziate	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	324.504,69	324.504,69	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	147.700,00	140.476,68	95,11	134.838,06	95,99	5.638,62
2. Trasferimenti correnti	117.880,00	104.130,37	88,34	104.044,37	99,92	86,00
3. Entrate extratributarie	242.420,00	306.830,62	126,57	98.726,22	32,18	208.104,40
4. Entrate in conto capitale	642.126,40	245.689,33	38,26	164.389,33	66,91	81.300,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	213.000,00	82.522,92	38,74	76.723,53	92,97	5.799,39
<b>Totale</b>	<b>1.687.631,09</b>	<b>1.204.154,61</b>	<b>71,35</b>	<b>578.721,51</b>	<b>48,06</b>	<b>300.928,41</b>



#### Dalla previsione all'impegno e pagamento

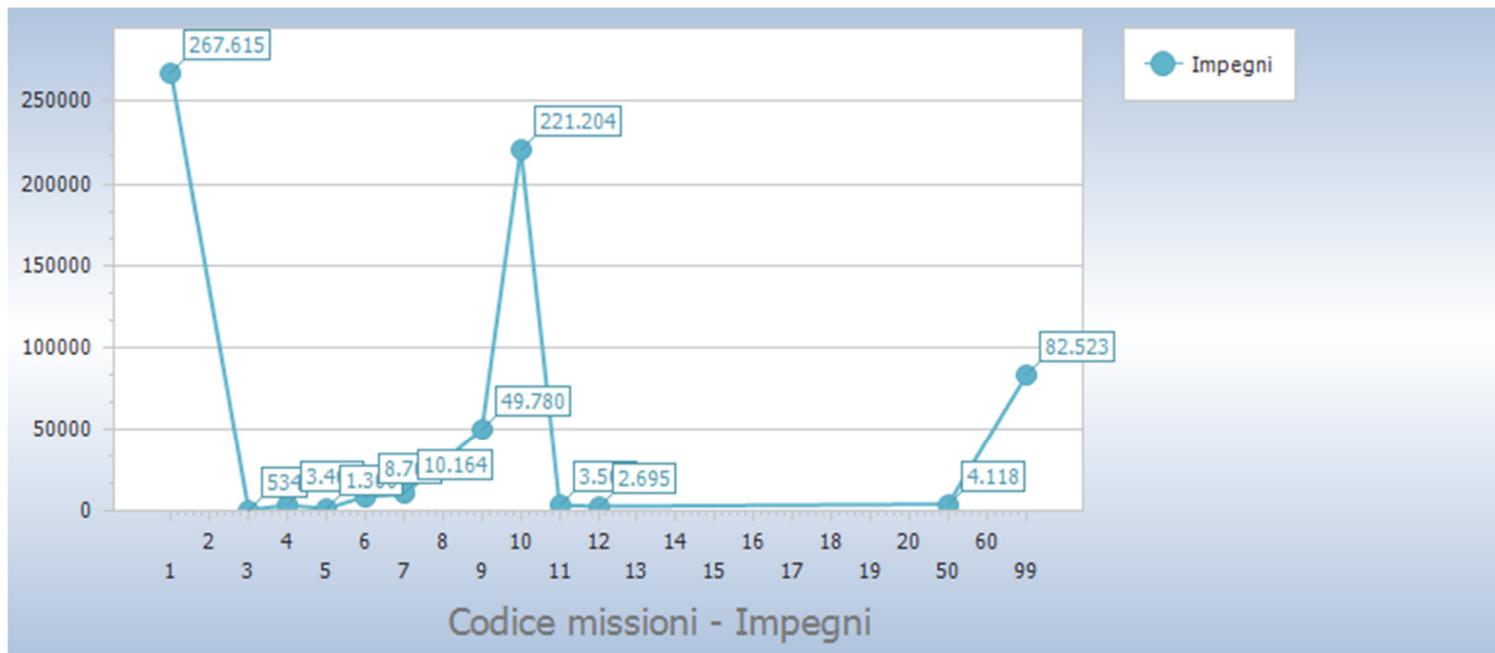
Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziate	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	509.359,36 2.960,46	396.222,78	78,24	343.727,05	86,75	52.495,73
2. Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	961.154,21 88.246,99	172.738,18	19,79	33.670,08	19,49	139.068,10
4. Rimborso Prestiti	4.117,52	4.117,52	100,00	4.117,52	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	213.000,00	82.522,92	38,74	66.716,82	80,85	15.806,10
<b>Totale</b>	<b>1.687.631,09</b>	<b>655.601,40</b>	<b>41,07</b>	<b>448.231,47</b>	<b>68,37</b>	<b>207.369,93</b>



### Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziate	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	342.840,50 2.960,46	267.614,54	78,74	241.404,09	90,21	26.210,45
03 Ordine pubblico e sicurezza	535,00	534,00	99,81	445,00	83,33	89,00
04 Istruzione e diritto allo studio	4.950,00	3.466,65	70,03	1.729,98	49,90	1.736,67
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.500,00	1.300,00	86,67	1.300,00	100,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	107.279,13 13.744,78	8.702,70	9,30	7.938,33	91,22	764,37
07 Turismo	12.300,00	10.163,67	82,63	3.075,53	30,26	7.088,14
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	233.587,18	49.779,77	21,31	25.278,64	50,78	24.501,13
10 Trasporti e diritto alla mobilita' <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	723.116,60 74.502,21	221.204,39	34,10	95.771,76	43,30	125.432,63
11 Soccorso civile	3.500,00	3.500,00	100,00	0,00	0,00	3.500,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.550,00	2.695,24	19,89	453,80	16,84	2.241,44
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	22.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.435,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	4.117,52	4.117,52	100,00	4.117,52	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	213.000,00	82.522,92	38,74	66.716,82	80,85	15.806,10
<b>Totale</b>	<b>1.687.631,09</b>	<b>655.601,40</b>	<b>41,07</b>	<b>448.231,47</b>	<b>68,37</b>	<b>207.369,93</b>



<b>Missione</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>Titolo 5</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	248.306,34	19.308,20	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	534,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	3.466,65	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.573,35	6.129,35	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	7.163,67	3.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	49.779,77	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	76.903,76	144.300,63	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.695,24	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	4.117,52	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>396.222,78</b>	<b>172.738,18</b>	<b>0,00</b>	<b>4.117,52</b>	<b>0,00</b>

## LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2021, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 14.02.2022, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui							
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.561,44	0,00	0,00	0,00	15.561,44	15.561,44	0,00
2 Trasferimenti correnti	30.806,53	0,00	0,00	0,00	30.806,53	30.806,11	0,42
3 Entrate extratributarie	157.825,69	838,27	0,00	838,27	158.663,96	79.597,63	79.066,33
4 Entrate in conto capitale	99.307,08	0,00	72,00	-72,00	99.235,08	67.713,21	31.521,87
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.505,27	0,00	0,00	0,00	3.505,27	601,14	2.904,13
<b>Totale</b>	<b>307.006,01</b>	<b>838,27</b>	<b>72,00</b>	<b>766,27</b>	<b>307.772,28</b>	<b>194.279,53</b>	<b>113.492,75</b>

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	103.125,06	0,00	2.347,73	-2.347,73	100.777,33	94.965,44	5.811,89
2 Spese in conto capitale	129.847,34	0,00	22.731,22	-22.731,22	107.116,12	88.729,36	18.386,76
4 Rimborso Prestiti	4.117,52	0,00	0,00	0,00	4.117,52	4.117,52	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	32.052,15	0,00	0,00	0,00	32.052,15	1.701,43	30.350,72
<b>Totale</b>	<b>269.142,07</b>	<b>0,00</b>	<b>25.078,95</b>	<b>-25.078,95</b>	<b>244.063,12</b>	<b>189.513,75</b>	<b>54.549,37</b>

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore nell'allegato 4/2.

Il comune di Massimeno non è tenuto a costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali in quanto sono rispettati i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del dlgs231/2002.

### Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021

<b>Titolo</b>		<b>Anno 2017 e precedenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Totale</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	5.638,62	5.638,62
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,42	86,00	86,42
3	Entrate extratributarie	42.863,04	29.985,65	4.020,47	2.197,17	208.104,40	287.170,73
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	623,97	30.897,90	81.300,00	112.821,87
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.904,13	0,00	0,00	0,00	5.799,39	8.703,52
<b>Totale</b>		<b>45.767,17</b>	<b>29.985,65</b>	<b>4.644,44</b>	<b>33.095,49</b>	<b>300.928,41</b>	<b>414.421,16</b>

### Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

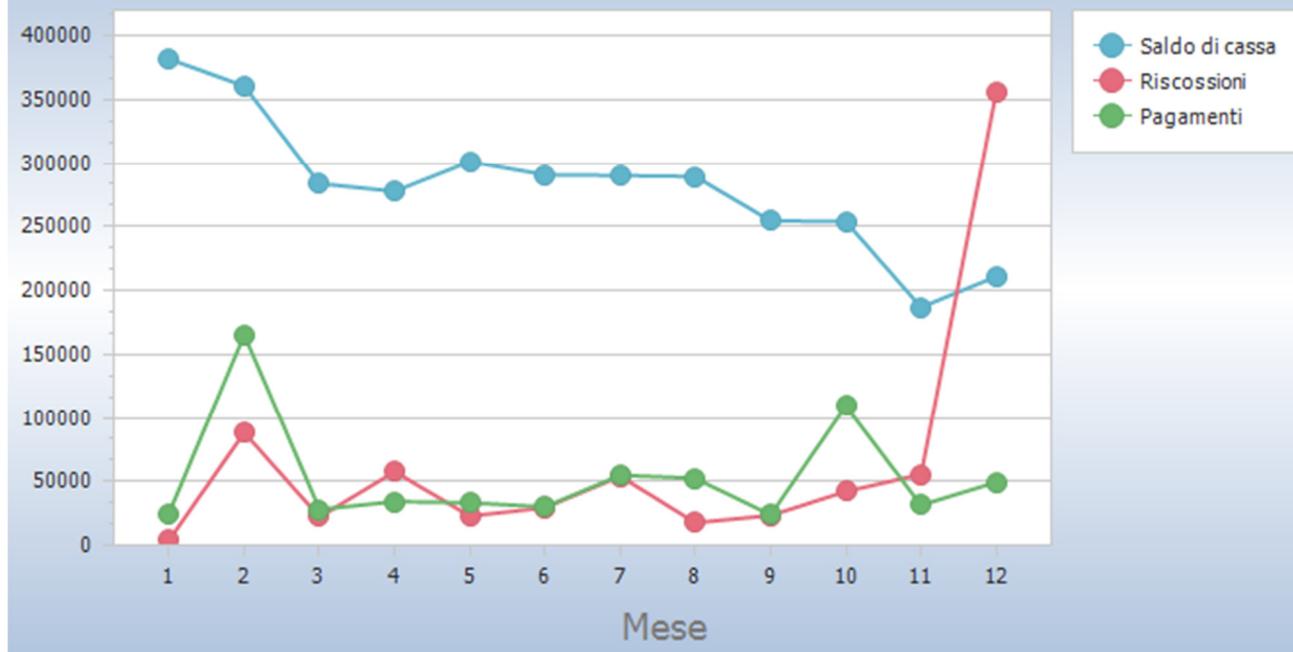
<b>Titolo</b>		<b>Anno 2017 e precedenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Totale</b>
1	Spese correnti	1.352,50	1.713,86	0,00	2.745,53	52.495,73	58.307,62
2	Spese in conto capitale	0,00	300,00	3.534,28	14.552,48	139.068,10	157.454,86
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.560,22	4.936,00	1.374,50	480,00	15.806,10	46.156,82
<b>Totale</b>		<b>24.912,72</b>	<b>6.949,86</b>	<b>4.908,78</b>	<b>17.778,01</b>	<b>207.369,93</b>	<b>261.919,30</b>

## LA GESTIONE DI CASSA

### Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazione, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa)..

Disponibilità di cassa



## LA SPESA PER IL PERSONALE

Nel corso del 2021 la spesa di personale del Comune di Massimeno è illustrata dalla seguente tabella:

