

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2021

(art. 151, comma 6, e art. 231 del D.Lgs. 18/08/2000, n.267
art. 11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011)

INDICE

1) PREMESSA

- 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione
- 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

- 2.1) Il bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Nuovi allegati A1), A2), A3)

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 3.1) Il risultato di competenza
- 3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al Bilancio dell'Esercizio
- 3.3) Verifica degli equilibri di Bilancio

4) LE ENTRATE

- 4.1) i mutui

5) LA GESTIONE DI CASSA

6) LE SPESE

- 6.1) Le spese correnti
 - 6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
 - 6.1.2) La spesa del personale
- 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

- 7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato
- 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

- 11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2021

13) DEBITI FUORI BILANCIO

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

1) Premessa

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n.42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art.119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*. Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art.9 del D.L. 31 agosto 2013, n.2 convertito in Legge n.124/2013, previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati dovrebbero essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art.151, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse *“le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti*. Ancora l'art.231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.
- l'art.11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comitato Esecutivo dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale ha approvato con deliberazione n. 2 del 15/02/2021 il Documento Unico di Programmazione 2021/2023 e nella medesima seduta con deliberazione n. 3 sono stati approvati il bilancio di previsione 2021/2023 ed i relativi allegati, predisposti ai sensi del D. Lgs 118/2011 e del D.Lgs 267/2000.

Sulla base degli indirizzi espressi, con atto deliberativo n. 5 in data 15/02/2021 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2021/2023, individuando gli obiettivi e provvedendo all'attribuzione - ai Responsabili dei Settori/Servizi - delle risorse umane, strumentali e finanziarie necessarie al conseguimento del risultato di gestione, sulla base dei progetti e degli indirizzi fissati dagli organi politici. I singoli Responsabili, hanno poi assunto gli atti gestionali attuativi, nel rispetto degli indirizzi fissati nel P.E.G. e nei singoli e specifici atti assunti dal Comitato Esecutivo durante l'esercizio.

Il Comitato Esecutivo ha provveduto, con deliberazione n. 40 del 26/07/2021 all'assestamento generale di bilancio e alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'anno 2021.

Nel corso dell'esercizio, sono state apportate le seguenti variazioni:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 27 in data 28/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2021/2023";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 14 in data 22/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 51 in data 24/09/2021, con la quale è stata approvata la Variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2021/2023 e utilizzo avanzo di amministrazione;
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 72 in data 29/11/2021, con la quale è stata approvata la Variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2021/2023;

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 519.441,91 così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2021		130.625,45
Riscossioni	+2.597.340,92	
Pagamenti	-2.229.448,43	
Differenza		+367.892,49
Fondo di cassa al 31/12/2021		+498.517,94
Residui attivi di competenza		+1.422.940,94
Residui passivi di competenza		-888.888,27

Differenza		+1.032.570,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		-32.423,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		-480.705,70
Risultato di amministrazione al 31/12/2021		+519.441,91

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

AVANZO APPLICATO	+474.995,24
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+2.503.409,59
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.502.841,96
FPV DI SPESA	-513.128,70
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+375.760,30
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+338.194,47
MINORI RESIDUI PASSIVI	+30.628,75
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-13.920,33
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI (B)	+16.708,42
AVANZO NON APPLICATO (C)	+164.539,02
RISULTATO FINALE (A+B+C)	+519.441,91

L'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	375.255,39
Accantonamenti	84.186,51
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	60.000,01
TOTALE	519.441,91

Fondi per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2022 € 60.000,01

A) Accantonamenti:

- € 40.686,51 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2021
- € 43.500,00 per Fondo Rinnovi contrattuali al 31/12/2021

Totale accantonamenti € 84.186,51

- Fondo crediti di dubbia esigibilità

- a) In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione.
- b) È necessaria altresì l'individuazione del grado di analisi;
- c) Infine per quanto riguarda il calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi, si è ritenuto opportuno accantonare le somme con calcolo “ Incassi competenza x + incassi competenza x-1/accertamenti competenza x..

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e le altre entrate accertate per cassa.

Al 31 dicembre 2021 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammonta ad €. 40.686,51 calcolato sulla media aritmetica dei singoli rapporti e non si registrano passività potenziali, pertanto non risultano accantonate somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 per il fondo per passività potenziali. Il Fondo risulta così composto:

Esercizio 2021

1 di 2

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	93.623,17	36.280,00	129.903,17	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	24.400,00	0,00	24.400,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	118.023,17	36.280,00	154.303,17	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.376,99	21.967,60	51.344,59	18.883,63	18.883,63	36,78
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.180,31	21.784,93	27.945,24	21.802,88	21.802,88	78,02
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	9.425,01	0,00	9.425,01	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	44.962,31	43.752,53	88.714,84	40.686,51	40.686,51	45,86

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e) / (c)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	324.859,00	850.505,18	1.175.364,18			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	324.859,00	850.505,18	1.175.364,18			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	324.859,00	850.505,18	1.175.364,18	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	487.844,48	930.537,71	1.418.382,19	40.686,51	40.686,51	2,87
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	324.859,00	850.505,18	1.175.364,18	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	162.985,48	80.032,53	243.018,01	40.686,51	40.686,51	16,74

COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.418.382,19	40.686,51
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	
TOTALE	1.418.382,19	40.686,51

- Fondo Rinnovi contrattuali

Considerato che il CCNL 2019/2021 comparto Enti locali è in fase di predisposizione pertanto nel Bilancio 2021 si è reso necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo rinnovi contrattuali di Euro 43.500,00. La quantificazione dell'importo è stato calcolato pari al 1,30% del monte salari per l'anno 2019, al 1,9 %del monte salari per l'anno 2020 e il 2.8 % del monte salari l'anno 2021 + elemento perequativo e contributi.

B) Parte Vincolata

Non risultano risorse vincolate nel risultato d'avanzo al 31/12/2021

C) Parte destinata agli investimenti

Parte destinata per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2022 € 60.000,01

2.4) Nuovi allegati A1), A2) e A3)

La proposta di aggiornamento degli schemi utilizzati fino al rendiconto 2018 è stata licenziata dalla commissione Arconet e divenuta effettiva con la sua pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (D.M. 1°agosto 2019).

Le modifiche riguardano i prospetti concernenti gli elenchi analitici delle componenti del risultato di amministrazione.

I responsabili dei servizi economico finanziari hanno rilevato sicuramente l'impatto portato dalla novità, soprattutto in questo particolare momento storico, dei 3 nuovi prospetti da allegare al Rendiconto: a/1, a/2 ed a/3.

Questi tre nuovi prospetti sono elenchi ulteriormente esplicativi delle componenti che costituiscono il risultato di amministrazione: il primo (a/1) include il dettaglio analitico delle risorse accantonate, il secondo (a/2) quello delle risorse vincolate mentre il terzo (a/3) è dedicato all'approfondimento delle risorse destinate agli investimenti.

Diviene ancora più importante quindi la corretta individuazione e classificazione delle componenti del risultato di amministrazione, la stessa ha infatti delle ricadute dirette e immediate e una sua non corretta quantificazione può avere ripercussioni molto serie. Una sottovalutazione delle poste accantonate, vincolate e destinate può determinare l'applicazione di avanzi non sussistenti, mentre una loro sopravvalutazione può ingessare e comprimere oltremodo la capacità di spesa dell'ente.

I nuovi schemi hanno quindi come obiettivo quello di raggiungere il maggior livello di dettaglio possibile andando a definire, per ogni componente accantonata, vincolata e destinata, il raccordo tra i valori inseriti al primo gennaio, i loro utilizzi e le loro applicazioni effettuate a vario titolo durante l'anno e le somme finali da inserire al 31 dicembre.

L'anno 2020 è l'anno del debutto dei nuovi allegati a/1, a/2,a/3 che esordiscono con il rendiconto 2019.

La situazione di dettaglio è sintetizzata nelle seguenti tabelle:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				130.625,45
RISCOSSIONI	(+)	586.334,56	2.011.006,36	2.597.340,92
PAGAMENTI	(-)	382.208,17	1.847.240,26	2.229.448,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			498.517,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			498.517,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	930.537,71	492.403,23	1.422.940,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	233.266,57	655.601,70	888.868,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			32.423,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			480.705,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			519.441,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				40.686,51
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				43.500,00
Totale parte accantonata B)				84.186,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				60.000,01
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				375.255,39

ALLEGATO A1)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
5650000/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	52.005,00	0,00	13.908,00	-25.226,49	40.686,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		52.005,00	0,00	13.908,00	-25.226,49	40.686,51
Altri accantonamenti						
5700000/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	43.500,00	0,00	43.500,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	43.500,00	0,00	43.500,00
Totale		52.005,00	0,00	57.408,00	-25.226,49	84.186,51

ALLEGATO A2)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)+(d)-(f)+(g)
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (i/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (i)=(1+2+3+4+i/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=m/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=m/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=m/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=m/4-m/4)	0,00	0,00

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
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

ALLEGATO A3)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400100/0	ACQUISTO HARDWARE	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	1.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400150/0	ACQUISTO SOFTWARE	5.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	2.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400301/0	ACQUISTO ATREZZATURE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400400/0	ACQUISTO UNITA' IMMOBILIARE SEDE PIEVEPELAGO	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000203/0	PSR MISURA 8.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000600/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	40.000,00	0,00	24.375,75	0,00	15.624,25	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000601/0	REALIZZAZIONE ANELLO CICLOPEDONALE DIGA GAZZANO-FONTALUCCIA	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600100/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600202/0	INCARICHI REDAZIONE PTTV PAESAGGIO PROTETTO SECCHIA E COLLINE REGGIANE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10700100/0	COMPARTECIPAZIONE PROGETTI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10700200/0	COMPARTECIPAZIONE PROGETTO L.R.10/2017	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti		PROGETTI PIAP REGIONE	0,00	309.995,24	0,00	272.995,23	0,00	37.000,01

Totale	155.000,00	319.995,24	41.375,75	272.995,23	100.624,25	60.000,01
--------	------------	------------	-----------	------------	------------	-----------

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)	60.000,01

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Risultato di competenza

Il risultato di competenza è dato da:

AVANZO APPLICATO	+474.995,24
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+2.503.409,59
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.502.841,96
FPV DI SPESA	-513.128,70
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+375.760,30
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+338.194,48

3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 639,534,26 approvato con delibera del Comitato Esecutivo N. 26 del 28.04.2021. Nel corso del 2021 al Bilancio 2021 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di € 474.995,24 così determinato:

- € 155.000,00 in sede di Bilancio di Previsione 2021
- € 319.995,24 con delibera di C.E. n. 51/2021

3.3) Verifica degli equilibri di bilancio

Con l'entrata in vigore del D.M. 01/08/2019 sono stati modificati gli equilibri di bilancio. L'aggiornamento è stato reso necessario dopo il superamento del pareggio di bilancio.

È opportuno rilevare da subito come il «vecchio equilibrio finale» converga oggi nel risultato di competenza, questo prenderà in considerazione anche il fondo anticipazione liquidità. Gli Enti, pertanto, saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione si desume, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del Dlgs 118/2011).

Il primo nuovo saldo denominato "equilibrio di bilancio" serve a tenere conto degli effetti, generati sulla gestione di competenza, dalla destinazione delle risorse a costituire gli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto della disciplina sui vincoli (articolo 187, comma 3-terTuel).

L'equilibrio di bilancio si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate nella parte spesa (stanziamenti definitivi al netto del fondo di anticipazione di liquidità, già considerato nell'equilibrio di competenza) e le risorse vincolate di competenza non ancora impegnate al 31 dicembre.

L'equilibrio di bilancio è quindi calcolato con l'intento di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi, dai principi contabili e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione.

L'"equilibrio complessivo" considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili, dopo la chiusura dell'esercizio o dopo i

termini previsti per le variazioni di bilancio. Esso è dunque pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

Entrambi i nuovi saldi sono riportati sia nel prospetto sugli equilibri che nel quadro generale riassuntivo.

Poiché i fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione non devono essere rappresentati.

La quota accantonata denominata "altri accantonamenti" si riferisce ad ulteriori accantonamenti, destinati a confluire nel risultato di amministrazione, che l'ente non ha ritenuto di dover effettuare.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.447,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.780.702,53 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 - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	1.607.729,89 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.423,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		198.997,57
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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		198.997,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		198.997,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		198.997,57

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	474.995,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	317.312,37
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	390.133,62
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 riduzione di attivita' finanziarie	(-)	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	(-)	562.538,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	480.705,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		139.196,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		139.196,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		139.196,90

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	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 incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		338.194,47
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	57.408,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		280.786,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-25.226,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		306.012,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		198.997,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		198.997,57

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza e dei residui delle entrate registrati nel 2021

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie					
Titolo II	Trasferimenti	1.404.637,96	1.412.660,30	100,5%	1.393.141,36	98,6%
Titolo III	Entrate extratributarie	400.362,04	384.672,89	96,1%	387.561,17	100,75%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	473.630,00	1.677.170,98	354,11%	390.133,62	23,26%
Titolo V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-		-	-
Titolo VI	Accessioni prestiti	300.000,00	300.000,00	100%	-	-
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	466.505,00	466.505,00	100%	0,00	-
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	332.573,44	28,84%
Avanzo di amministrazione applicato						
Totale		4.198.135,00	5.394.009,17	128,48%	2.503.409,59	49,4%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			58.447,93	-	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			317.312,37	-	-	
Avanzo di amministrazione		155.000,00	474.995,24	306,44%	-	
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2020		100.000,00	-	-	-	
Totale complessivo delle entrate		4.353.135,00	6.244.764,71	143,45%	2.503.409,59	40,1%
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.805.000,00	1.855.781,12	102,8134	1.607.729,89	86,64%
Titolo II	Spese in conto capitale	928.630,00	2.769.478,59	298,2327	562.538,63	20,32%
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	
Titolo IV	Rimborso prestiti	0	0	0	0	
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	466.505,00	466.505,00	100	0	
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100	332.573,44	28,85%
Totale		4.353.135,00	6.244.764,71	143,4544	2.502.841,96	40,1%

COMPETENZA							
Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	-	-	0	-	0	0	0
Titolo 2- Trasferimenti correnti	1.404.637,96	1.412.660,30	100,57%	1.393.141,36	1.275.118,19	91,53%	118.023,17
Titolo 3- Entrate extratributarie	400.362,04	384.672,89	96,1%	387.561,17	342.598,86	88,4%	44.962,31
Titolo 4-Entrate in conto capitale	473.630,00	1.677.170,98	354,11%	390.133,62	65.274,62	16,73%	324.859,00
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	0	-	0
Titolo 6- Accensioni prestiti	300.000,00	300.000,00	100%	-	0	-	0
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	466.505,00	466.505,00	100%	0,00	0	-	0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	332.573,44	328.014,69	98,63%	4.558,75
Totale	4.198.135,00	5.394.009,17	128,48%	2.503.409,59	2.116.785,14	84,56%	492.403,23
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0	58.447,93	-	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0	317.312,37	-	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	155.000,00	474.995,24	306,45%	-	-	-	-
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020	100.000,00	-	-	-	-	-	-
Totale complessivo delle entrate	4.353.135,00	6.244.764,71	143,45%	2.503.409,59	2.116.785,14	84,56%	492.403,23

RESIDUI				
Entrate	Conservati	Riscossi	Eliminati	Rimasti
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	0	0	0	-
Titolo 2-Trasferimenti correnti	97.977,67	61.697,67	0	36.280,00
Titolo 3- Entrate extratributarie	67.758,24	23.122,11	883,60	43.752,53
Titolo 4-Entrate in conto capitale	1.360.387,87	496.845,96	13.036,73	850.505,18
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6- Accensioni prestiti	-	-	-	-

Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	4.668,82	4.668,82	0	0
Totale	1.530.792,60	586.334,56	13.920,33	930.537,71

4.1) I mutui

Non sono stati assunti Mutui nel corso dell'anno 2021.

5) LA GESTIONE DI CASSA

I movimenti di cassa dell'esercizio 2021 vedono riscossioni per €. 2.597.340,92 e pagamenti per € 2.229.448,43.

Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a €. 498.517,94.

Con delibera n. 80 del 30/12/2020 è stata richiesta anticipazione di Tesoreria, nei limiti consentiti dall'art. 222 del D.Lgs n. 267/2000. La richiesta è stata inoltrata alla Tesoreria prudenzialmente per far fronte al pagamento dei progetti del PSR e Fondo verde.

Nell'anno 2021 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria

Si evidenzia la necessità di un costante monitoraggio, da parte di tutti i responsabili di servizio, ai quali è assegnata la gestione dei capitoli di entrata e di spesa, delle riscossioni facendo particolare attenzione alle relative rendicontazioni agli Enti erogatori.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza e dei residui delle spese registrati nel 2020:

COMPETENZA							
Uscite	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Impegni	Pagamenti	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1- Spese correnti	1.805.000,00	1.855.781,12	102,81%	1.607.729,89	1.231.304,64	76,58654 76,59%	376.425,25
Titolo 2- Spese in conto capitale	928.630,00	2.769.478,59	298,23%	562.538,63	315.028,44	56,00121 56%	247.510,19
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	466.505,00	466.505,00	100	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100	332.573,44	300.907,18	90,48%	31.666,26
Totale	4.353.135,00	6.244.764,71	143,45%	2.502.841,96	1.847.240,26	73,81%	655.601,70
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0	0

Totale complessivo delle spese	4.353.135,00	6.244.764,71	143,45%	2.502.841,96	1.847.240,26	73,81%	655.601,70
---------------------------------------	---------------------	---------------------	----------------	---------------------	---------------------	---------------	-------------------

RESIDUI				
Uscite	Conservati	Pagati	Eliminati	Rimasti
Titolo 1- Spese correnti	385.941,49	299.742,87	5.807,14	80.391,48
Titolo 2- Spese in conto capitale	242.663,13	67.744,25	24.821,61	150.097,27
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	17.518,87	14.721,05	0	2.797,82
Totale	646.123,49	382.208,17	30.628,75	233.286,57
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	646.123,49	382.208,17	30.628,75	233.286,57

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc. La gestione delle spese correnti dell'anno 2021 distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2021
Redditi da lavoro dipendente	763.299,62
Imposte e tasse a carico dell'ente	66.744,44
Acquisti di beni e servizi	556.916,85
Trasferimenti correnti	145.649,15
Trasferimenti d tributi	0,00

Fondi Perequativi	0,00
Interessi passivi	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.846,16
Altre spese correnti	38.273,67
Totale	1.607.729,89

6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni è il seguente:

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	534.900,44	49.254,49	194.928,52	11.862,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.846,16	38.273,67	866.065,38
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	1.715,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.715,93
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	103.847,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.847,56
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	228.399,18	17.489,85	256.424,84	132.287,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	634.601,02
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	763.299,62	66.744,44	556.916,85	145.649,15	0,00	0,00	0,00	0,00	36.846,16	38.273,67	1.607.729,89

Esercizio 2021

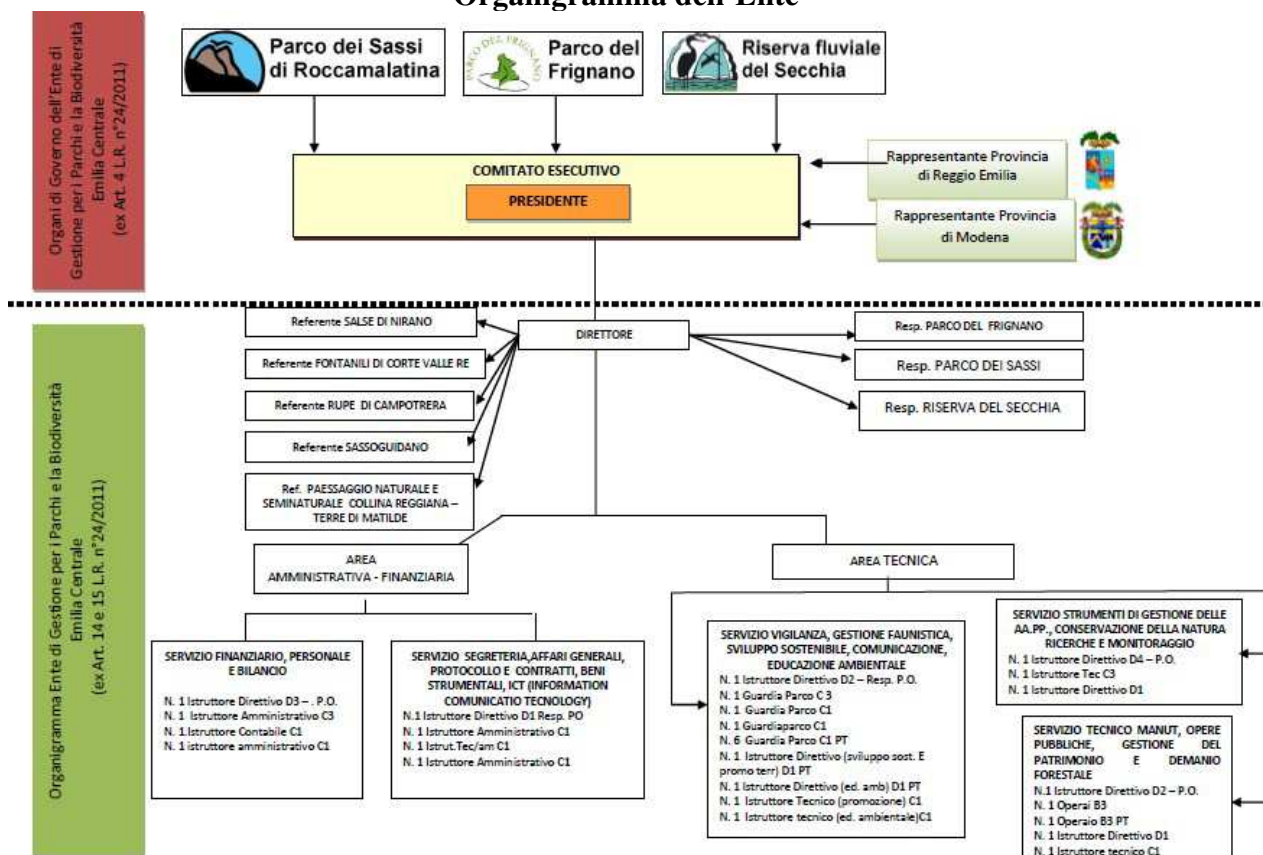
6.1.2) La spesa del personale

Disponibilità e gestione delle risorse umane

Per raggiungere gli obiettivi prefissati è fondamentale, oltre alla disponibilità di risorse economiche, l'apporto delle persone sia nella dimensione quantitativa (numero di dipendenti necessari) sia nella dimensione qualitativa: adeguatezza delle competenze, elasticità al cambiamento, senso di appartenenza, apporto collaborativo di ognuno.

Nel 2017 si è provveduto all'ampliamento della Dotazione Organica dell'Ente (approvata con Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017), che di seguito viene riportata. Da tenere comunque presente che alla luce della Riforma Madia il concetto di dotazione organica si è rivoluzionato, ma rimane pur sempre una base di partenza per l'Ente.

Organigramma dell'Ente



ASSUNZIONE LEGGE 68/99:

Tenuto in considerazione l'obbligo di adempiere agli obblighi previsti dalla legge 68/1999 in materia di assunzioni dei lavoratori con disabilità si è proceduto a prolungare il contratto della dipendente assunta con profilo professionale di "Collaboratore amministrativo".

Con determinazione del Direttore n 39 del 06/04/2021 è stata disposta la proroga del suddetto contratto a tempo determinato part-time 20 ore settimanali della dipendente S.P. a decorrere dal 12/04/2021 con termine fissato al 11/04/2023.

ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO TRAMITE GRADUATORIA:

Nel corso del 2021, per sopperire all'esigenza di garantire il normale svolgimento delle attività legate all'educazione ambientale all'interno del Servizio Vigilanza, Gestione Faunistica, Sviluppo Sostenibile, Comunicazione ed Educazione Ambientale, si è deciso di procedere all'assunzione a tempo determinato con orario di lavoro a tempo parziale verticale (18 ore)

distribuito su tre giorni settimanali di due figure professionali addette all'educazione ambientale cat. D.

Preso atto della graduatoria di merito della selezione pubblica, approvata con determinazione n. 207 del 20/09/2018, le due figure professionali posizionate al primo e al secondo posto della graduatoria sono rispettivamente state assunte con determinazione n. 9 del 19/02/2021 a decorrere dalla data del 01/03/2021 per anni due e con determinazione n. 12 del 22/02/2021 a decorrere sempre dalla data del 01/03/2021 e per anni due.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO TRAMITE SOMMINISTRAZIONE:

Anche nel corso del 2021 si è deciso di procedere con la trattativa diretta tramite mercato elettronico (MEPA) per l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo; la trattativa diretta sul portale MEPA è stata avviata con la società RANDSTAD Spa e con determinazione n. 49 del 06/04/2021 è stato affidato l'appalto del servizio alla predetta società per la durata di 12 mesi dalla stipula del contratto, confermato poi con determinazione n. 210 del 25/10/2021. Nel contratto erano previste n.4 figure: un istruttore direttivo tecnico cat. D1 part time 18 ore settimanali per mesi 10, un istruttore amministrativo cat. C1 part time 18 ore settimanali per mesi 10, un istruttore tecnico geometra cat. C1 part time 18 ore settimanali per mesi 10, un collaboratore tecnico operaio cat. B3 full time per mesi 7. L'operaio ha preso servizio in data 14/04/2021 con scadenza il 13/11/2021, mentre le altre tre figure professionali hanno preso servizio in data 14/04/2021 con decorrenza al 13/02/2022.

ASSUNZIONE PERSONALE STAGIONALE:

Nel Piano Occupazionale 2021 erano state previste assunzioni di N. 4/6 Istruttori di Vigilanza-Guardie Parco stagionali scaglionate da Giugno a Novembre, ma a seguito dell'emergenza Covid-19 si è ritenuto opportuno diminuire a 3 unità con decorrenza a partire dal mese di giugno.

- Con determina n. 11 del 15/06/2021 si è proceduto all'assunzione di N. 3 Guardie Stagionali; delle tre figure professionali, due hanno preso servizio a decorrere dalla data del 21/06/2021 fino al 31/10/2021, mentre una dalla data dell'1/07/2021 fino al 30/09/2021.

- Con determina n. 211 del 26/10/2021 si è proceduto alla proroga di mesi 1 di n.2 Guardie Stagionali a decorrere dall' 1/11/2021 al 13/11/2021

ATTIVAZIONE STAGE/TIROCINI

Nel corso del 2021 sono arrivate n. 3 richieste di tirocinio:

- 21/06/2021 Approvazione programma tirocinio curriculare studentessa del dipartimento di Università di Modena e Reggio Emilia;
- 07/07/2021 Richiesta tirocinio curriculare studente del Master in Management della Transizione Ecologica organizzato dall'Università di Modena e Reggio Emilia;
- 15/02/2021 Inizio tirocinio curriculare studente del Dipartimento di Scienze Chimiche e Geologiche Università di Modena e Reggio Emilia; essendo già attiva la convenzione con l'Università si è concordato il tirocinio da svolgersi nel periodo dal 15/02/2021 al 29/03/2021, svolgendo prevalentemente attività di monitoraggio e ricerca bibliografica.

DISMISSIONI

Negli ultimi mesi del 2021 si sono verificati alcuni cambiamenti a livello di organico e precisamente

- una cessazione per pensionamento (dal 01/11/2021) di un Istruttore Tecnico dal Servizio Segreteria, Affari Generali, Protocollo e Contratti, Beni Strumentali, ICT

(Information Communication Technology), presa d'atto delle dimissioni volontarie con determina n. 209 del 25/10/2021;

- una cessazione con passaggio tramite mobilità volontaria alla Provincia di Modena (dal 06/12/2021) dal Servizio Segreteria, Affari Generali, Protocollo e Contratti, Beni Strumentali, ICT (Information Communication Technology); concesso nulla Osta con atto deliberativo N. 73 del 29/12/2021
- una richiesta di aspettativa per carica politica che decorrerà dal 01/01/2022 dal Vigilanza, Gestione Faunistica, Sviluppo Sostenibile, Comunicazione ed Educazione Ambientale.

EMERGENZA COVID-19

Il perdurare dell'emergenza sanitaria legata alla pandemia Covid-19 ha imposto all'Ente di proseguire ed implementare le misure messe in atto nel corso del 2020 al fine di garantire un corretto ed efficace svolgimento delle attività, accompagnato dall'utilizzo di misure finalizzate a tutelare la salute dei dipendenti, dell'utenza, e la limitazione della diffusione dei contagi; La pandemia ha continuato ad imporre nuove modalità di organizzazione del lavoro e pertanto è stato mantenuto costante l'aggiornamento in merito agli istituti da utilizzare durante l'emergenza attraverso lo studio, l'interpretazione e la diffusione dei DPCM emanati.

Lo smart working ha continuato ad essere uno strumento correttamente ed efficacemente utilizzato dai dipendenti, ed è stato rivisto ed implementato a seguito dell'emanazione del cd. "decreto Green pass" e delle circolari emesse dal dipartimento di funzione pubblica. L'obbligo, a decorrere dal 15/10/2021, di possesso della certificazione verde "Green Pass" per poter accedere al luogo di lavoro e svolgere quindi l'attività lavorativa ha imposto nuove modalità di gestione e di organizzazione del lavoro, soprattutto in termini di controllo.

A partire dal 15 ottobre l'introduzione dell'obbligo di green pass sul lavoro ha inevitabilmente imposto la definizione di modalità di controllo e verifica delle certificazioni, oltre che nuove modalità di gestione del lavoro agile a seguito della definizione del rientro dei dipendenti pubblici in ufficio. E' sicuramente da evidenziare come anche nel corso del 2021 lo smart working abbia avuto un utilizzo concreto ed efficace da parte dei dipendenti dell'Ente, sia in termini di risultati attesi che come strumento efficace nel ridurre la presenza in ufficio e di conseguenza la limitazione dei contagi. le nuove linee governative emerse a seguito dell'emanazione del decreto legge 21 settembre 2021, cd. "Decreto green pass", hanno imposto una ridefinizione delle modalità di svolgimento del lavoro agile, portando l'Ente a ridurre a numero 2 giorni settimanali le giornate di smart working per i dipendenti a tempo pieno e a una giornata per i dipendenti a part time verticale.

Benessere Organizzativo:

Nel 2020 non è stato possibile concludere il ciclo legato all'analisi di clima a causa della pandemia. Nel corso del 2021, seppur con alcuni slittamenti dettati dall'incertezza del periodo sono state intraprese tutte le azioni necessarie per raggiungere l'obiettivo.

Rimaneva in sospeso l'attività legata al team building, per la quale, a seguito dello studio di alcune proposte si è deciso di affidare l'attività alla Ditta Lively HR (nuova realtà del territorio dell'alto Frignano). Sono state fissate due mezze giornate di attività (la prima in data 07/10 e la seconda in data 13/10). Entrambe le giornate erano state programmate in Località Ca' Silvestro. La prima giornata però, causa mal tempo, si è svolta presso la palestra comunale a Pievepelago. La seconda si è svolta regolarmente presso Ca' Silvestro. Durante le giornate sono state fatte diverse attività/gioco con lo scopo di aprire alla collaborazione ed alla fiducia tra colleghi. La partenza è stata caratterizzata da un po' di diffidenza da parte dei dipendenti

che però si è trasformata in fiducia e collaborazione. Il resoconto finale è stato più che positivo e sono state messe le basi per ripartire con fiducia con la nuova sessione prevista per il 2022.

La dotazione organica, di seguito elencata, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili, di seguito descritte:

Qualifica	Dotazione	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2021		Totale generale
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	
DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
POSIZIONE EC. D4 PROFILI ACCESSO D3	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA D3	2	1	1	0	0	0	0	1	1	2
POSIZIONE ECONOMICA D2	2	2	0	0	0	0	0	2	0	2
POSIZIONE ECONOMICA D1 ACCESSO D1	4	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA C4	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1
POSIZIONE ECONOMICA C3	2	1	1	0	0	0	0	1	1	2
POSIZIONE ECONOMICA C1	16	0	2	0	0	1	1	1	3	4
POSIZIONE ECONOMICA B4	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1
POSIZIONE ECONOMICA B3	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0
TOTALE GENERALE	30	7	5	0	0	1	1	8	6	14

Qualifica	N.	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2019		Totale generale
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	
DIRIGENTE FUORI D.O. ART. 110 C.2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n.90/2014 (convertito nella legge n.114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- per gli enti non soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla spesa sostenuta nell'anno 2008;
- l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art.76, comma 7, del D.L. n.78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute

nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;

c) la modifica dei limiti del turn-over;

d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

Nel 2017 (con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017) è stata approvata la nuova dotazione organica dell'Ente che ha portato un ampliamento delle risorse a 30 unità, di cui 9 part-time. L'ampliamento della dotazione si è reso necessario visto il trasferimento in capo all'Ente di competenze gestionali relative a nuove aree protette e Siti di Rete Natura 2000 da parte della Regione Emilia – Romagna. Nonostante detto ampliamento i limiti assunzionali legati alla vecchia dotazione comunque non sono stati superati, per le dismissioni avute nel corso del 2021 e le assunzioni stagionali inferiori all'anno precedente.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che:

⇒ Il limite di spesa del 2008 è stato aumentato di € 434.395,00 (valore delle 18 unità della D.O.) in quanto con deliberazione del Comitato Esecutivo a n. 25/2017 è stata aumentata la Dotazione Organica a seguito di trasferimento di funzioni della Regione Emilia Romagna;

⇒ **L'Ente ha rispettato i vincoli di legge**, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Aumento Dotazione Organica	Anno di riferimento
	2008	18 unità	2021
Spese intervento 01	667.818,00		760.672,02
Irap intervento 07	43.879,00		49.331,74
Intervento 09 (rimborso spese agenzia interinale)			54.400,82
Totale spese di personale (A)	711.697,00	434.395,00	864.404,58
(-) Componenti escluse (B): spesa ex art. 110 d.lgs 267/00	0		94.640,66
(-) Assunzione L.68			15.384,29
(-) rimborso personale Progetto Life			12.009,24
Differenza aumenti contrattuali			31.228,49
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	711.697,00		711.141,90

Con aumento DO		1.146.092,00	
----------------	--	--------------	--

A seguito delle 4 stabilizzazioni effettuate ai sensi del D.Lgs. 75/2017 nel corso del 2018, il limite della spesa del personale a tempo determinato del 2009, di €. 313.213,00, è diminuito di €. 102.934,00 (totale spesa stabilizzazioni) decurtati dal tempo determinato, da cui il totale effettivo che ne risulta è di €. 210.279,00.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n.78/2010, si dà atto che questo ente:

⇒ ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	Limite (100%)	2021
Tempo determinato, co.co.co., convenzioni	210.279,00		78.607,39
Spesa assunzioni agenzia interinale.	0		54.400,82
Totale spesa <i>Forme flessibili lavoro</i>	210.279,00	210.279,00	133.008,21
MARGINE			-111.729,21

* Escluse le spese per incarichi ex art. 110 D.Lgs 267/2000 (Direttore) e assunzione L68

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano per funzioni, come da seguente tabella.

02 Investimenti fissi lordi	397,607,46
03 Contributi agli investimenti	0
Totale	397,607,46

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Il termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo N. 13 in data 11/03/2022.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati €. 1.712.217,37 di impegni, di cui:

- €. €. 1.199,088,67 finanziati con entrate correlate;
- €. 513.128,70 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €. 1.354.972,20 di entrate, di cui:

- €. 1.199.088,67 quali entrate correlate alle spese;
- €. 0,00 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo Pluriennale Vincolato

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 pari ad €. €. 513.128,70

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad €. 32.423,00

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale pari ad €. 480.705,70

8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 11/03/2022, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

	Parte corrente	Parte investimenti	TOTALE
Residui passivi reimputati	32.423,00	1.679.794,37	1.712.217,37
Residui passivi eliminati	5.807,14	24.821,61	30.628,75
Residui attivi reimputati	0	1.199.088,67	1.199.088,67
Residui attivi eliminati	883,60	13.036,73	13.920,33
VARIAZIONE FPV 2020	-32.423,00	-480.705,70	-513.128,70
TALE FPV ANNO 2021	32.423,00	480.705,70	513.128,70

8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione e dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il

fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 513.128,70 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020	+375.760,30
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	-259.078,65
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno)	-9.968,94
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	0
Quota FPV al 31/12/2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	+107.712,21
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	+406.415,99
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal FPV	+0
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	+0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	513.128,70

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'art. 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 sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria, partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione ed, infine, permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati.

In particolare, il sistema di contabilità economico- patrimoniale integra la contabilità generale, la contabilità sezionale fornitori/clienti, la contabilità cespiti.

Relativamente alla contabilità economica, vengono rilevate le componenti economico/patrimoniali attraverso la derivazione degli elementi finanziari

opportunitamente rettificati. A questi si aggiungono tutti quei fattori di natura “extracontabile”, riferiti a tutti quei fatti gestionali che non hanno origine dalla gestione finanziaria del bilancio.

Il sistema di contabilità economica adottato ha permesso il superamento del metodo di rilevazione economico/patrimoniale c.d. minimale operante in sede di chiusura di esercizio attraverso la rettifica, nel rispetto del principio di competenza economica, dei valori finanziari.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d’ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .14 a) e b) delle quote di ammortamento come risultanti dal libro cespiti;
- rilevazione nella voce E .14 d) della quota di svalutazione dei crediti;
- rilevazione nella voce E .3 b) delle quote annuali di contributi agli investimenti, con contropartita i risconti passivi;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Il Conto Economico evidenzia un risultato d’esercizio pari a + 118.429,27.

L’esercizio ha risentito ancora della crisi pandemica e ha riportato ricavi da vendite e prestazioni in contrazione rispetto al 2020, mentre sono incrementati i trasferimenti.

D’altro canto i costi mostrano una sostanziale costanza per personale ed ammortamenti, mentre sono incrementati gli acquisti di servizi non direttamente ribaltabile sui ricavi.

Le partite straordinarie hanno un impatto modesto (netto euro 8.728,39)

Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) è in diminuzione, riportando un valore positivo di € 164.790,42, rispetto ad € 282.267,19 del passato esercizio.

- I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere, per € 237.607,46, sommate ai pagamenti effettuati ed allo storno delle fatture da ricevere dello scorso esercizio, sono esposti nelle voci B 9, 10 ed 11 del conto economico.

- Quote annuale di contributi agli investimenti € 571.104,70 sono evidenziate nei componenti positivi A 3 b.

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.964.249,06	1.873.885,79
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.393.141,36	1.309.702,08
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	571.107,70	564.183,71
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	362.954,81	410.424,75
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	299.600,86	329.311,70
b	Ricavi della vendita di beni	1.319,00	891,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	61.834,95	80.222,05
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.234,70	15.267,47
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.338.438,57	2.299.578,01
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.765,54	53.701,83
10	Prestazioni di servizi	508.848,05	387.215,92
11	Utilizzo beni di terzi	20.801,65	15.496,82
12	Trasferimenti e contributi	155.849,15	129.470,00
a	Trasferimenti correnti	145.649,15	129.470,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	10.000,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	755.024,75	763.175,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	580.939,73	613.958,27
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	407.465,16	50.985,62
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	173.474,57	562.972,65
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	43.500,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	74.319,28	54.292,85
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.173.648,15	2.017.310,82
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	164.790,42	282.267,19
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,00
	Totale proventi finanziari	0,04	0,00
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	154,98	154,98
a	interessi passivi	154,98	154,98
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	154,98	154,98
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-154,94	-154,98
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	22.338,19	33.540,48
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.338,19	33.536,48
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	4,00
	Totale proventi straordinari	22.338,19	33.540,48
25	Oneri straordinari	13.609,80	3.550,14
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.609,80	3.550,14
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	13.609,80	3.550,14
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.728,39	29.990,34
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	173.363,87	312.102,55
26	Imposte (*)	54.934,60	49.891,36
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	118.429,27	262.411,19

Conto del patrimonio:

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2021;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate in base al costo di sottoscrizione e sono di importo non significativo (€ 3.672,26), invariate rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

È stato indicato quanto previsto al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, premettendo che l'Ente non ha crediti di finanziamento.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 40.686,51 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito iva pari a € 0.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Per l'appostazione delle voci di patrimonio netto si è avuta attenzione alle novità introdotte dal decreto 1 settembre 2021 che ha ben specificato la diversa natura delle poste di patrimonio, introducendo anche nuove descrizioni.

Rispetto allo scorso esercizio tutti i conferimenti in conto capitale destinati ad investimenti vengono ora riportati nella voce risconti passivi ancorché non avviata la procedura di ammortamento. L'importo indicato nello scorso esercizio quale riserve di capitale era riferito ad un contributo poi interamente speso nel corso del 2021, per cui è stato stralciato dal bilancio. La variazione di classificazione non ha comunque comportato variazioni rilevanti nell'informativa di bilancio.

La variazione del netto patrimoniale alla voce A IV trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente, di conseguenza le riserve formate dai risultati economici precedenti ammontano ad € 2.065.342,44.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; l'ente al 31/12/2021 non ha debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento..

Il debito Iva pari a € 3.316,00 è stato aggiunto ai residui passivi da riportare

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. In particolare si tratta dei risconti passivi relativi ai contributi in c/investimento ricevuti; solamente per quelli per i quali è già stata avviata la procedura di ammortamento in ogni esercizio il risconto viene imputato, con aliquote corrispondenti a quelle dell'ammortamento dell'intervento finanziato, alla voce 3 b) dei componenti positivi della gestione nel conto economico.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono indicati gli impegni per opere da realizzare come riportate nei residui passivi di parte capitale.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni/ Immateriali</u>	777.778,46	1.009.750,56
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.566,44	13.737,92
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	770.212,02	994.812,64
9	Altre	0,00	1.200,00
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	777.778,46	1.009.750,56
II	<u>Immobilizzazioni/ materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	<u>Altre Immobilizzazioni materiali (3)</u>	2.609.022,81	2.575.217,75
2.1	Terreni	535.052,38	535.052,38
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.765.340,39	1.835.041,17
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	274.733,33	147.758,76
2.5	Mezzi di trasporto	20.366,05	39.025,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.530,66	18.339,80
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	237.607,46	92.663,13
	Totale Immobilizzazioni materiali	2.846.630,27	2.667.880,88
IV	<u>Immobilizzazioni/ Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in:	3.672,66	3.672,66
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	3.672,66	3.672,66
2	Crediti verso:	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	3.672,66	3.672,66
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.628.081,39	3.681.304,10
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.305.267,35	1.458.365,54
a	verso amministrazioni pubbliche	1.305.267,35	1.458.365,54
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
3	Verso clienti ed utenti	38.603,32	13.804,09
4	Altri Crediti	38.383,76	10.755,34
a	verso /erario	0,00	4.137,37
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	38.383,76	6.617,97
	Totale crediti	1.382.254,43	1.482.924,97
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	498.517,94	130.625,45
a	Istituto tesoriere	498.517,94	130.625,45
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	498.517,94	130.625,45
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.880.772,37	1.613.550,42
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.508.853,76	5.294.854,52

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	52.644,79
b	da capitale	0,00	52.644,79
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	118.429,27	262.411,19
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.065.342,44	1.802.931,25
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.183.771,71	2.117.987,23
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	43.500,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.500,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vs altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	530.948,19	331.723,54
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	321.434,30	290.015,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	311.034,30	287.515,94
c	Imprese controllate	0,00	0,00
d	Imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0.500,00	2.500,00
5	Altri debiti	39.821,78	24.384,01
a	tributari	30.571,90	12.875,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	0.249,88	11.508,23
	TOTALE DEBITI (D)	892.204,27	646.123,49
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	2.389.377,78	2.530.743,80
1	Contributi agli investimenti	2.389.377,78	2.530.743,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.389.377,78	2.530.743,80
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)	2.389.377,78	2.530.743,80
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.508.853,76	5.294.854,52
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	397.607,46	242.663,13
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	397.607,46	242.663,13

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

L' Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale non è soggetta al patto di stabilità interno per il 2022.

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

Organismi strumentali: nessuno

Enti strumentali controllati: nessuno

Enti strumentali partecipati: una

Società partecipate: due

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2021	Perimetro di consolidamento
1	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop.	Società partecipata (società cooperativa)	2,57%	€ 2.672,76	NO
2	Lepida S.p.A.	Società partecipata (S.p.A. a controllo interamente pubblico)	0,0014%	€ 1.000,00	NO
3	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione in house non affidataria di servizi diretti	0,013%	0	NO

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 75 del 29/11/2021 di “ricognizione Organismi , Enti e Società Partecipate: Individuazione dell’area di Consolidamento”, si è stabilito che non verrà predisposto il bilancio consolidato anche in considerazione dell'art. 233-bis del TUEL, così come modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019) ed al principio di significatività così come avvalorato dal Revisore dei Conti.

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2021

Per la Relazione di tutte le attività svolte durante il 2021 si richiama il DUP (Documento Unico di Programmazione) periodo 2022-2024 nella sezione 2 “Parte Prima” al punto 2.3 “Stato di attuazione dei Progetti PEG 2021”.

13) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell’esercizio 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio.

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

In data 28/12/2018 il Ministero dell’Interno di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze ha emanato il decreto di approvazione dei nuovi parametri obiettivo costituiti da indicatori di bilancio - individuati all’interno del “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”, nonché delle tabelle contenenti i parametri obiettivo per il triennio 2019/2021. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell’esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2020.

L’Ente non rileva la tabella relativa ai parametri di deficitarietà in quanto l’adempimento è rivolto a Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane.