
COMUNE DI TERNENGO

Esercizio 2021

DOCUMENTO

**STAMPE DI SUPPORTO PER LA
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	514.528,10
Impegni di competenza	-	541.020,72
SALDO		-26.492,62
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	0,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-26.492,62

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

.....
.....

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-26.492,62
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	40.000,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		13.507,38

(*) da compilare manualmente

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.). L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

.....
.....

Elenco accertamenti non ricorrenti

Elenco accertamenti non ricorrenti				
Numero	Data	Descrizione	Creditore	Importo
		inserire manualmente gli accertamenti non ricorrenti		

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti non ricorrenti (in base all'indicazione presente sul capitolo o sul movimento a seconda della scelta fatta in fasi di proposta dati) suddivisi per titoli.

.....
.....

Elenco impegni non ricorrenti

Elenco impegni non ricorrenti				
Numero	Data	Descrizione	Creditore	Importo
		inserire manualmente gli impegni non ricorrenti		

Nella tabella vengono riportati gli impegni non ricorrenti (in base all'indicazione presente sul capitolo o sul movimento a seconda della scelta fatta in fasi di proposta dati) suddivisi per titoli.

.....
.....

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE
------------------------------	----------

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				289.761,97
Riscossione	(+)	50.767,38	383.218,19	433.985,57
Pagamenti	(-)	84.488,02	341.642,97	426.130,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			297.616,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			297.616,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	79.553,06	131.309,91	210.862,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.037,75	199.377,75	267.415,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			241.064,02

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

.....
.....

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	370.798,74	280.124,07	241.064,02
di cui:			
a) Parte accantonata	24.506,52	2.598,99	4.026,25
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	6.514,26	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	339.777,96	277.525,08	237.037,77

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Nella tabella vengono riportati i dati presente negli Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativi ai Rendiconto dell'Esercizio, dell'Esercizio Precedente e dell'Esercizio Precedente ancora.

.....
.....

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Risultato di amministrazione	241.064,02
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	2.366,87
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.659,38

Totale parte accantonata (B)	4.026,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da 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 parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	237.037,77
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

.....

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	2.666,34	909,01	3.575,35	3.575,35	0,00	0,00
Titolo 2	50.138,22	0,00	50.138,22	0,00	0,00	50.138,22
Titolo 3	9.388,20	0,00	9.388,20	400,78	0,00	8.987,42
Titolo 4	67.218,67	0,00	67.218,67	46.791,25	0,00	20.427,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.776,59	0,00	15.776,59	0,00	15.776,59	0,00
Totale	145.188,02	909,01	146.097,03	50.767,38	15.776,59	79.553,06

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

.....

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	63.849,80	30.796,80	1.676,72	31.376,28
Titolo 2	89.261,30	53.077,67	0,00	36.183,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.714,82	613,55	623,43	477,84
Totale	154.825,92	84.488,02	2.300,15	68.037,75

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

.....

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021

Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-26.492,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-26.492,62
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		0,00
SALDO FPV		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		909,01
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.776,59
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.300,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.567,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-26.492,62
SALDO FPV (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-12.567,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		40.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	939,95

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

.....
.....

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	41.736,00	43.714,79	1.978,79
102	Imposte e tasse a carico ente	4.187,15	3.840,29	-346,86
103	Acquisto beni e servizi	182.300,93	125.472,71	-56.828,22
104	Trasferimenti correnti	51.974,89	45.815,74	-6.159,15
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	4.728,24	2.911,73	-1.816,51
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.200,00	0,00	-1.200,00
110	Altre spese correnti	10.290,78	9.163,00	-1.127,78
Totale Titolo 1		296.417,99	230.918,26	-65.499,73
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	81.777,52	70.000,00	-11.777,52
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	169.298,07	169.298,07
Totale Titolo 2		81.777,52	239.298,07	157.520,55
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00

403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.618,62	21.454,25	3.835,63
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		17.618,62	21.454,25	3.835,63
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	45.626,08	45.957,74	331,66
702	Uscite per conto terzi	8.600,00	3.392,40	-5.207,60
Totale Titolo 7		54.226,08	49.350,14	-4.875,94
TOTALE GENERALE		450.040,21	541.020,72	90.980,51

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.

.....
.....