

# CONSORZIO BASSA SABINA ACQUA PESCHIERA

Via del Passeggio - Forano

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

<b>N. 2</b> 26/04/2022	<b>OGGETTO:</b> Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.  Approvazione dello schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021.
---------------------------	--

L'anno duemilaventidue il giorno ventisei del mese di aprile alle ore 14,40 nella sede comunale di Forano in seguito a convocazione disposta dal Presidente si è riunito il consiglio direttivo nelle persone dei signori:

Gian Luca Farina	Presidente
Enzo Pulimanti	membro
Umberto Fabrizi	membro
Roberto Feliciangeli	membro

Partecipa alla seduta il segretario dott.ssa Filma Di Trollo

Il presidente del consiglio direttivo dichiarata aperta la seduta per aver constatato il numero legale degli intervenuti, passa alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto:

Considerato:

- che l'articolo 3 comma 4 del decreto legislativo n. 118/2011 prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- che il prosieguo del citato comma 4 stabilisce che possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate; che possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; e che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili e che, infine, al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondano obbligazioni giuridicamente perfezionate;

**Atteso** che si proceduto ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati rilevando le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate al 31.12.2021, mentre non vi sono voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2021 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;

**Verificato** che a conclusione del processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risulta :

- 1) un totale di residui attivi reimputati di € zero;
- 2) un totale di residui passivi reimputati di € zero;

**Atteso** dunque che risulta, come da allegato prospetto un ammontare di residui attivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate di Euro 23.700,00;

**Atteso altresì** che risulta, come da allegato prospetto, un ammontare di residui passivi eliminati dal conto del Bilancio 2021 in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate per € 1,41 che confluiscono nella quota di "avanzo disponibile";

**Constatato** che non vi sono eliminazioni per temporanea cancellazione e successiva reimputazione degli impegni agli esercizi 2022 – 2024 del vigente bilancio di previsione e che quindi non scaturisce l'adozione di alcun provvedimento

amministrativo tramite il quale si provvede alla variazione degli stanziamenti di bilancio di previsione stesso, con riferimento alle previsioni di Entrata e di Spesa;

**Atteso** altresì che risulta, come da allegato prospetto, un ammontare di residui attivi conservati in quanto correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate da esercizi precedenti e dalla competenza di euro 66.340,89;

**Atteso** altresì che risulta, come da allegato prospetto, un ammontare di residui passivi conservati in quanto correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate da esercizi precedenti e dalla competenza di euro 148.500,96;

Visto l'art. 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, per il quale:

- ✓ la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;
- ✓ il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

#### **Richiamati**

- ✓ gli artt. 151, comma 5, e 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267;
- ✓ l'art. 2-quater del decreto legge n. 154/2008 che, modificando il comma 2 dell'art. 227 sopra citato, ha anticipato al 30 aprile la data di deliberazione del rendiconto da parte dell'organo consiliare;
- ✓ gli artt. 228 e 229 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, che disciplinano rispettivamente i contenuti del conto del bilancio e del conto economico;
- ✓ l'art. 230 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, che stabilisce che lo stato patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale;

**Richiamati** in particolare l'art 151, comma 6, e il rinnovato art. 231 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, per i quali al rendiconto è allegata una relazione della giunta sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

**Preso atto che** il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art. 226 del citato D.Lgs. N. 267/2000;

Esaminato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2021;

**Visto** il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 dal Responsabile del Settore Ragioneria;

Tutto ciò premesso

Con voti unanimi

### **DELIBERA**

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti obbligatori richiamati in premessa dal quale risulta:

- un ammontare di residui attivi conservati in quanto correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate da esercizi precedenti e dalla competenza di euro 66.340,89;
- un ammontare di residui passivi conservati in quanto correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate da esercizi precedenti e dalla competenza di euro 148.500,96;
- un conto del Bilancio con un risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 pari ad € 307,27; così determinato:
  - *Parte accantonata: € 0,00*
  - *Parte vincolata: € 0,00*
  - *Parte destinata agli investimenti: € 0,00*
  - *Parte disponibile: € 307,27*

2. Di approvare lo schema del Conto del bilancio e le relative risultanze;

**CONTO DEL BILANCIO 2021**

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1.01.2021-	.....	.....	7.541,34
Riscossioni	96.851,55	27.545,03	124.396,58
Pagamenti	18.592,10	30.878,48	49.470,58
Fondo di cassa al 31.12.2021			82.467,34
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2021	0,00	0,00	
Fondo di cassa al 31.12.2021			82.467,34
Residui attivi	59.640,81	6.700,08	66.340,89
Residui passivi	128.380,91	20.120,05	148.500,96
Differenza			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
Risultato di amministrazione al 31.12.2021 (A)			307,27
<b>Risultato di amministrazione</b>	Parte accantonata (B)		0,00
	Parte vincolata per leggi e principi contabili		
	Parte vincolata per trasferimenti		
	Totale parte vincolata (C)		0,00
	Parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		307,27

3. Di approvare le risultanze dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021, così come risulta dagli elaborati allegati;

**STATO PATRIMONIALE**

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	0
Immobilizzazioni finanziarie	0
Totale immobilizzazioni	0
Crediti verso Erario (IVA)	18.119,00

Crediti	66.340,89
Altre attività finanziarie	0
Disponibilità liquide	82.467,34
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>166.927,23</b>
Conti d'ordine	

Passivo	31/12/2021
Patrimonio netto e conferimenti	18.426,27
Debiti di finanziamento	
Debiti di funzionamento	148.500,96
Debiti per anticipazioni di cassa	
Altri debiti e fondi	
Totale debiti e fondi	148.500,96
<b>Totale del passivo</b>	<b>166.927,23</b>
Conti d'ordine	0,00
Impegni su esercizi futuri	0,00

4. **Di approvare** la relazione della giunta sulla gestione, come previsto dagli art. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, allegata e parte integrante e sostanziale della presente delibera;
5. **Di dare atto** che, sul presente atto, sono stati acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

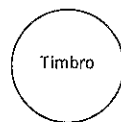
*Consorzio bassa sabina acqua peschiera*

*Provincia di Rieti*

## **RELAZIONE**

**(del Consiglio di Amministrazione)  
al rendiconto della gestione 2021**

Il responsabile del servizio finanziario



Il segretario





## PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

*(Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e del Regolamento di contabilità.

L'Organo esecutivo predispone e presenta all'esame e approvazione dell'Assemblea il rendiconto della gestione ed annessi allegati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione".

La relazione al rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziano i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizza inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 che l'Assemblea dovrà provvedere ad approvare, è composto, secondo quanto stabilito dall' articolo 227, comma 1, del TUEL, da:

1. Conto del Bilancio,
2. Conto del Patrimonio

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori di cui all'articolo 11 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'articolo 151, comma 6 del TUEL;
- La relazione del collegio dei revisori dei conti;

## CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, mantenendo a residuo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto.

Per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili.

Si segnala che per la natura dei crediti vantati dall'ente, costituiti esclusivamente in trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, non si è provveduto alla costituzione del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità; come previsto nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (n. 3.3).

### PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

Il risultato di amministrazione complessivo (colonna "Totale") riportato in fondo alla tabella (riga "Composizione del risultato") è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

Il risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui, a cui corrispondono due distinte colonne del prospetto. Il fondo finale di cassa (31/12) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (1/1) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in C/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Come conseguenza di quanto appena detto, anche l'avanzo o il disavanzo riportato nell'ultima riga (colonna "Totale") è composto da due distinte componenti, e precisamente il risultato della gestione dei residui (colonna "Residui") e il risultato della gestione di competenza (colonna "Competenza").

Di seguito si propone la tabella di quantificazione e distribuzione del risultato di amministrazione per l'anno 2021:



	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2021	.....	.....	7.541,34
Riscossioni	96.851,55	27.545,03	124.396,58
Pagamenti	18.592,10	30.878,48	49.470,58
Fondo di cassa al 31.12.2021			82.467,34
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2021	0,00	0,00	
Fondo di cassa al 31.12.2021			82.467,34
Residui attivi	59.640,81	6.700,08	66.340,89
Residui passivi	128.60,91	20.120,05	148.500,96
<b>Differenza</b>			307,27
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2021 (A)</b>			<b>307,27</b>
Risultato di amministrazione	Parte accantonata (B)		0
	Parte vincolata per leggi e principi contabili (C)		0
	Parte vincolata per trasferimenti (C)		0
	Parte destinata agli investimenti (D)		0
	Parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		307,27

Come si evince dal presentato prospetto, l'Ente ha ottenuto dall'esercizio finanziario un risultato di amministrazione pari ad € 307,27.

### ***RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA***

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Il legislatore ha stabilito alcune regole iniziali (previsione) e in corso d'esercizio (gestione) per evitare che si formino a consuntivo gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni della competenza. È il principio generale della conservazione dell'equilibrio, secondo il quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle

previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi 3 titoli dell'entrata (..) (D.Lgs.267/00, art.162/6). Oltre a ciò, gli enti "(..) rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (..) (D.Lgs.267/00, art.193/1).

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	31.420,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	48.174,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-16.753,42</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	30.000,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>13.246,58</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>13.246,58</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>0,00</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.246,58</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>0,00</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>13.246,58</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>13.246,58</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>13.246,58</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		13.246,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	30.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-16.753,42</b>

## ***GESTIONE DELLA COMPETENZA***

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della sola competenza, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione). Questo valore complessivo fornisce un'informazione sintetica sull'attività che l'ente locale ha sviluppato nell'esercizio chiuso.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti permette di distinguere quante e quali risorse siano state destinate rispettivamente:

- Al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- All'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- Ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- Ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (servizi per conto di terzi).

La tabella seguente riporta i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza. L'ultima riga, con la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, mostra il risultato complessivo della gestione.

	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>SALDO</b>
Corrente	31.420,81	48.174,23	
investimenti			
Anticipazione di tesoreria			
Servizi conto terzi	2.824,30	2.824,30	
Avanzo / Disavanzo applicato	30.000,00		
<b>TOTALI</b>	<b>64.245,11</b>	<b>50.998,53</b>	<b>13.246,58</b>

### ***IL BILANCIO CORRENTE: CONSIDERAZIONI GENERALI***

L'Ente, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, denominati "macroaggregati". Nel rendiconto sono pertanto individuati, come componenti elementari di ogni singolo programma, gli impegni di spesa che sono stati destinati ai seguenti interventi:

- Pagamento degli stipendi insieme ai corrispondenti oneri riflessi (personale);
- Acquisto di beni di uso non durevole (acquisto di beni di consumo e/o materie prime);

- Fornitura di servizi (prestazioni di servizi);
- Pagamento dell'affitto per l'uso di beni mobili e immobili non appartenenti all'ente (utilizzo di beni di terzi);
- Versamento di oneri fiscali (imposte e tasse);
- Concessione di contributi in C/gestione a terzi (trasferimenti);
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi);
- Assunzione di spese non riconducibili all'attività caratteristica dell'ente (oneri straordinari della gestione corrente).

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente che sono ripartite, in contabilità, nelle missioni.

Il prospetto esposto nella pagina seguente evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza ed indica, alla fine, il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio (utilizzo integrale delle risorse disponibili).

Bilancio Corrente		Accertamenti	Impegni
-------------------	--	--------------	---------

AA	Avanzo applicato alla spesa corrente	30.000,00	
OOUU1	Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.730,00	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	28.690,81	

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	
---	--

61.420,81
-----------

TITOLO 1	Spese correnti	48.174,23
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	
TITOLO 2	Trasferimenti in conto capitale	
TITOLO 4	Rimborso prestiti	

Disavanzo di amministrazione	
------------------------------	--

13.246,58
-----------



Risultato di parte corrente	13.246,58
Entrate di parte corrente destinate ad investimenti	
Equilibrio complessivo	13.246,58

## ***BILANCIO INVESTIMENTI: CONSIDERAZIONI GENERALI***

Il bilancio non si regge solo sull'approvvigionamento e nel successivo impiego di risorse destinate al funzionamento corrente della struttura. Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali dell'ente che assicurano, in questo modo, la disponibilità duratura di un adeguato livello di strutture e di beni strumentali tali da garantire un'efficace erogazione di servizi.

Poiché l'Ente è nella fase di chiusura definitiva per il passaggio all'A.P.S. di tutte le attività e impianti, nell'esercizio 2021 non ha effettuato nessun investimento.

### **RISORSE ACCANTONATE NEL CONTO DEL BILANCIO CONFLUITE NELL'ALLEGATO A/1**

#### **DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTI DALLA GESTIONE 2021.**

FONTE FINANZIAMENTO	DESTINAZIONE	QUOTA ACCANTONATA
Nessuna risorsa accantonata	Nessuna destinazione di risorse	0,00

### **RISORSE VINCOLATE NEL CONTO DEL BILANCIO CONFLUITE NELL'ALLEGATO A/2**

#### **DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTI DALLA GESTIONE 2021.**

FONTE FINANZIAMENTO	DESTINAZIONE	QUOTA VINCOLATA
Nessuna risorsa accantonata	Nessuna destinazione di risorse	0,00

### **RISORSE PER INVESTIMENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE 2021.**

FONTE FINANZIAMENTO	DESTINAZIONE	INVESTIMENTI
Nessuna risorsa accantonata	Nessuna destinazione di risorse	0,00

## ***LIVELLO DI INDEBITAMENTO***

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente.

***Attualmente l'Ente non ha mutui in ammortamento.***

## **IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE**

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

***Per la natura dei crediti vantati dall'Ente, costituiti esclusivamente da trasferimenti di altri Enti pubblici, non è stato inserito nel conto accantonamento a tale fondo. (Allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" punto 3.3)***

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Elemento informativo essenziale è il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

Tale posta contabile ha il compito di permettere il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo delle spese reimputate in futuro che trovano finanziamento dal passato.

Il fondo assolve anche un importante compito informativo rappresentando il disallineamento temporale tra l'acquisizione delle risorse ed il loro pieno utilizzo con la necessaria ricaduta d'utilità sul territorio amministrato.

***Attualmente l'Ente non ha fattispecie che comportino la generazione del FPV.***

## **AVANZO APPLICATO**

Al bilancio di previsione 2021 si è applicata una quota di avanzo di amministrazione (parte disponibile) pari ad euro 30.000,00 per le seguenti necessità:

<b>Avanzo applicato agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
Ripartizione dell'applicazione e relativa destinazione :	
<b>Avanzo applicato per spesa corrente</b>	<b>30.000,00</b>
Applicazione avanzo libero per equilibri di bilancio	30.000,00

Avanzo applicato	30.000,00
------------------	-----------

## VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'anno 2021 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio di competenza e cassa raggruppate per organi di approvazione:

CONSIGLIO DIRETTIVO		
N.	DATA	OGGETTO
8	26/06/2021	Variazione al Bilancio di previsione – prelevamento dal F.do di riserva.

## SALDO DI CASSA ED ANTICIPAZIONI DI CASSA

La gestione monetaria per l'esercizio finanziario 2021 ha portato le seguenti risultanze:

2021		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.541,34
RISCOSSIONI	(+)	96.851,55	27.545,03	124.396,58
PAGAMENTI	(-)	18.592,10	30.878,48	49.470,56
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(+)			<b>82.467,34</b>

### ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI, STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO

Non ricorre la fattispecie

### CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI DERIVATI

Non ricorre la fattispecie

SPESE DI RAPPRESENTANZA (Art. 16, D.L. 138/2011, c26, e D.M. 23/1/2012).

Non ricorre la fattispecie

### ELENCO DELLE ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Non ricorre la fattispecie

## NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 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. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di 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:

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
  - Piano dei conti finanziario
  - Piano dei conti economico
  - Piano dei conti patrimoniale
  - Matrice di correlazione

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

### IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a -872.863,27.

Tale risultato è stato generato, essenzialmente, sia dalla gestione caratteristica dell'Ente, posto che nell'esercizio 2021 gli impegni di spesa (costi ed oneri) hanno trovato copertura finanziaria nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sia dalla sopravvenienza passiva derivante dalla dismissione delle reti idriche in seguito al trasferimento della proprietà a titolo gratuito in favore di Acqua Pubblica

Sabina spa.

Riguardo la destinazione del risultato economico negativo dell'esercizio 2021 si individua la fattispecie di incremento (in negativo) della voce "risultato economico di esercizi precedenti".

## **LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

## **LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE**

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

## **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

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

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

Nell'esercizio 2021 il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 0,00

## **RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE**

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € 0,00

## **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

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

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

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

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

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

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali

crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

## RIMANENZE

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

## CREDITI

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

## RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
<b>Residui attivi del conto del bilancio</b>		<b>66.340,89</b>
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	0,00
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su CCPostali	-	0,00
<b>Totale Finanziaria</b>	<b>=</b>	<b>66.340,89</b>
<b>Totale crediti nel conto del patrimonio</b>		<b>66.340,89</b>
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	18.119,00
<b>Totale patrimonio</b>	<b>=</b>	<b>84.459,89</b>

## ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

## PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

## FONDI PER RISCHI E ONERI

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

- a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
  - Fondi di quiescenza e obblighi simili;
  - Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
  - Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

- b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

## DEBITI

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.  
Sono iscritti al loro valore nominale.

## RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
<b>Residui passivi del conto del bilancio</b>		<b>148.500,96</b>
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
<b>Totale Finanziaria per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>148.500,96</b>
<b>Totale debiti nel conto del patrimonio</b>		<b>148.500,96</b>
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	0,00
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
<b>Totale patrimonio per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>148.500,96</b>

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

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

## CONTI D'ORDINE

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

## Allegato al - Rendiconto della gestione

**CONSORZIO BASSA SABINA ACQUA PESCHIERA**

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2.730,00</b>	<b>23.700,00</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.730,00	23.700,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>28.690,81</b>	<b>9.641,09</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	28.690,81	9.641,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
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	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>31.420,81</b>	<b>33.341,09</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.636,98	14.326,60
10	Prestazioni di servizi	0,00	4.626,22
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.840,34	5.159,11
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.840,34	5.159,11
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	9.105,42	19.124,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	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	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	9.259,24	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>46.841,98</b>	<b>43.236,63</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-15.421,17</b>	<b>-9.895,54</b>



	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	1,41	8.747,06
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1,41	8.747,06
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1,41</b>	<b>8.747,06</b>
25	Oneri straordinari	856.111,26	2.127,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	856.111,26	2.127,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>856.111,26</b>	<b>2.127,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-856.109,85</b>	<b>6.620,06</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-871.531,02</b>	<b>-3.275,48</b>
26	Imposte (*)	1.332,25	0,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-872.863,27</b>	<b>-3.275,48</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

**Allegato al Rendiconto della gestione**

**CONSORZIO BASSA SABINA ACQUA PESCHIERA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>0,00</b>	<b>828.252,26</b>
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	828.252,26
2.9	- Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>828.252,26</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2		Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>828.252,26</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>58.249,60</b>	<b>176.071,15</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	58.249,60	176.071,15
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4		Altri Crediti	<b>26.210,29</b>	<b>26.399,21</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	18.119,00	22.278,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	8.091,29	4.121,21
		<b>Totale crediti</b>	<b>84.459,89</b>	<b>202.470,36</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	<b>82.467,34</b>	<b>7.541,34</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	82.467,34	7.541,34
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	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
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>82.467,34</b>	<b>7.541,34</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>166.927,23</b>	<b>210.011,70</b>

	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>166.927,23</b>	<b>1.038.263,96</b>

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato al Rendiconto della gestione

**CONSORZIO BASSA SABINA ACQUA PESCHIERA**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	891.289,54	891.289,54
II	Riserve	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
II			
I	Risultato economico dell'esercizio	-872.863,27	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.426,27</b>	<b>891.289,54</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	Altri debiti	<b>148.500,96</b>	<b>146.974,42</b>
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00

	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	148.500,96	146.974,42
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>148.500,96</b>	<b>146.974,42</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>166.927,23</b>	<b>1.038.263,96</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	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
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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


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

Visto il decreto che precede ai sensi dell'art.49 del D.Lgs 18.08.2000, n.267

Si esprime:

Per la regolarità tecnica: PARERE FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE



---

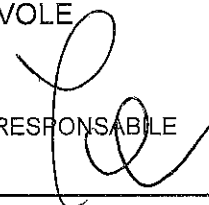
---

Visto lo schema di decreto che precede ai sensi dell'art.49 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267

Si esprime:

Per la regolarità tecnico-contabile: PARERE FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE



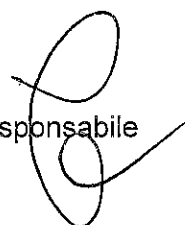
---

---

Publicata all'Albo Pretorio On Line in data

01/08/2022

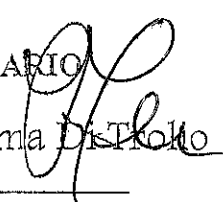
Il Responsabile



IL PRESIDENTE

*fto* Gian Luca Farina

IL SEGRETARIO

Dr. ssa Filma Di Troilo 

---

ATTESTAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione:

E' pubblicata all'albo pretorio comunale per 15 giorni dal 01/08/2022  
(ex art. 124, comma 2, DLgs 267/2000)

Li, 01/08/2022

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO

E.ott.ssa Filma Di Troilo 

---

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione trascorsi 10 giorni dalla su indicata data di inizio pubblicazione, è divenuta esecutiva

Li, \_\_\_\_\_ ai sensi dell'art. 123, comma 3 DLgs 267/2000

IL SEGRETARIO