



COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470
E-mail: segreteria@comune.montecreto.mo.it C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



Settore: UFFICIO RAGIONERIA – N. 16/18 del 28/07/2022

DETERMINAZIONE N. _____ DEL _____

OGGETTO: Rideterminazione delle quote vincolate COVID del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 37-bis del d.l. 21/2022 (conv. in legge n. 51/2022)

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Visti:

- ✓ Il d.lgs. 267/2000;
- ✓ il d.lgs. 165/2001;
- ✓ Il d.lgs. 118/2011;
- ✓ lo Statuto comunale;
- ✓ il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- ✓ il regolamento comunale di contabilità;
- ✓ il regolamento comunale sui controlli interni;
- ✓ il decreto prot. n. 9 DEL 22/12/2021 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 12 in data 27/04/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.627.315,80 così suddiviso:

Fondi accantonati:	€ 128.454,00
Fondi vincolati:	€ 1.401.267,98
Fondi destinati:	€ 7.135,38
Fondi liberi:	€ 90.458,44

Tenuto conto, in particolare, che tra le quote vincolate al 31 dicembre 2021, così come risultanti dal prospetto allegato a.2 al risultato di amministrazione, risultano le seguenti somme:

vincoli di legge:

- fondo per le funzioni fondamentali € 93.689,26

vincoli da trasferimenti

- ristori specifici di spesa: € 42.288,61

Evidenziato e dato atto che:

- l'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali e altri ristori di spesa al 31 dicembre 2020 ammontava a € 140.149,62;
- questo ente ha ricevuto nel 2021 a titolo di fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del d.l. 34/2020 e dell'art. 39 del d.l. 104/2020 la somma complessiva di € 3.212,69;
- questo ente ha ricevuto nel 2021 a titolo di ristori specifici di entrata le seguenti somme:
Ristoro IMU € 2.209,00
Ristoro TOSAP € 7.648,00
- con il DM 279932 del 28 ottobre 2021 sono state approvate le modalità ed i criteri per la certificazione del fondo per le funzioni fondamentali ed altri ristori specifici per l'anno 2021;
- in attuazione dei citati decreti, l'ente ha provveduto a trasmettere in data 31/5/2022 alla Ragioneria generale dello Stato la certificazione per il fondo per le funzioni fondamentali relativa all'anno 2021, la quale evidenzia un saldo complessivo di € -57.356,00 (come da documentazione acquisita agli atti del comuen);
- con diverse FAQ pubblicate sul proprio sito istituzionale, la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito indicazioni in ordine all'utilizzo delle risorse assegnate a titolo di fondo funzioni fondamentali ed altri ristori specifici di entrata e di spesa, tra cui sono da ricordare:
 - i) la FAQ n. 11, secondo cui l'ente è tenuto ad utilizzare le somme assegnate a titolo di perdita figurativa TARI per agevolazioni a favore delle utenze ovvero per altri interventi (es. voucher).

"Nel caso in cui l'Ente non avesse utilizzato la quota Tari riconosciuta nell'anno 2020, le risorse confluiranno nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per le finalità sopra richiamate anche nel 2021";

- ii) le FAQ n. 38 e n. 48, secondo cui le risorse non utilizzate a titolo di ristoro specifico di entrata TOSAP ed IMU devono essere vincolate nel risultato di amministrazione unitamente al fondo per le funzioni fondamentali, mentre il ristoro specifico inerente l'imposta di soggiorno deve essere evidenziato tra i vincoli dell'imposta a cui sono riferiti;
- iii) la FAQ n. 47, la quale precisa che nella certificazione 2021 non devono essere inseriti gli impegni esigibili sul 2021 e finanziati dal fondo pluriennale vincolato da fondi COVID inseriti nella certificazione 2020;

Tenuto conto che:

- i) la complessità delle regole certificative e di determinazione delle quote non utilizzate dei fondi COVID;
- ii) lo sfasamento dei tempi di approvazione del rendiconto e di trasmissione della certificazione;
- iii) i chiarimenti forniti dalla RGS;

hanno condotto ad una diversa quantificazione dei fondi COVID non utilizzati al 31 dicembre 2021;

Atteso che alla luce della rideterminazione delle quote non utilizzate al 31 dicembre 2021, il risultato di amministrazione 2021 risulta così suddiviso:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	1.627.315,80	modifica della composizione del risultato di amm.ne	
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	Approvato	Rettifica +/-	Quota effettivamente disponibile
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	114.807,34		114.807,34
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso	10.000,00		10.000,00
Altri accantonamenti	3.646,66		3.646,66
Totale parte accantonata (B)	128.454,00		128.454,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	93.689,26	-83.793,11	9.896,15
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota generica</i>	53.221,64	-43.654,49	9.567,15
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota TARI</i>	19.991,20	-19.662,20	329,00
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota 2022 contratti continuativi</i>		0,00	
<i>di cui imposta di soggiorno + ristori imposta di soggiorno</i>		0,00	
<i>di cui altri vincoli da legge</i>	20.476,42	-20.476,42	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.158.140,26	13.214,19	1.171.354,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	90.951,91	0,00	90.951,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	58.486,55	0,00	58.486,55
Altri vincoli		0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.401.267,98	-70.578,92	1.330.689,06
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.135,38		7.135,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	90.458,44	70.578,92	161.037,36

Dato atto che tale modifica delle quote vincolate non impatta sugli equilibri finanziari complessivi, in quanto residuano fondi liberi nel risultato di amministrazione 2021 per € 161.037,36;

Richiamato l'art. 37-bis del d.l. 21/2022, convertito dalla legge 51/2022, il quale prevede che "1. Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio

finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria”;

Richiamata altresì la FAQ n. 50 del 1° luglio 2022, con cui la Ragioneria Generale dello Stato ha chiarito che “L'articolo 37 bis del decreto legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, prevede che il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione COVID-19 relativa al 2021 “ è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria”.

A tal proposito, si ritiene che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del T.U.EE.LL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto. Si ritiene, pertanto, che anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.

Qualsiasi altra variazione non strettamente correlata alla certificazione deve essere effettuata dagli organi competenti previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al D. Lgs. 267 del 2000, secondo l'iter ordinario indicato.

Infine, si segnala la conseguente necessità, nei casi sopra riportati e di cui al richiamato articolo 37 bis del decreto legge n. 21 del 2022, di trasmettere tempestivamente il rendiconto 2021 aggiornato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”.

Considerato che la somma di € 24.200,00 applicata al bilancio di previsione 2022 in sede di approvazione relativa a spese COVID finanziata con avanzo di amministrazione vincolato presunto, risulta ora finanziata, a seguito opera di rideterminazione avanzo come sopra illustrata, per € 9.567,15 da avanzo vincolato da legge derivante da fondo funzioni fondamentali e ristori di entrata 2020 e 2021 e per € 14.632,85 da avanzo di amministrazione libero.

Di demandare a successiva delibera di consiglio comunale la variazione di bilancio di cui al punto precedente;

Sentito in proposito l'organo di revisione;

Visti i prospetti modificati del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale:

- prospetto del risultato di amministrazione;
- prospetto a.2) quote vincolate del risultato di amministrazione;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo;

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA DI

1) RIDETERMINARE la scomposizione del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021, alla luce della certificazione inerente il fondo per le funzioni fondamentali di cui al DM 279932 del 28 ottobre 2021 e delle indicazioni fornite dalla RGS, conseguente alla modifica delle quote vincolate del risultato di amministrazione effettivamente disponibili, come si evince dal prospetto seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)		1.627.315,80	modifica della composizione del risultato di amm.ne	
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	Approvato	Rettifica +/-	Quota effettivamente disponibile	
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità	114.807,34			114.807,34
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso	10.000,00			10.000,00
Altri accantonamenti	3.646,66			3.646,66

Totale parte accantonata (B)	128.454,00			128.454,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota generica</i>	93.689,26	-83.793,11		9.896,15
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota TARI</i>	53.221,64	-43.654,49	9.567,15	
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota 2022 contratti continuativi</i>	19.991,20	-19.662,20	329,00	
<i>di cui imposta di soggiorno + ristori imposta di soggiorno</i>		0,00		
<i>di cui altri vincoli da legge</i>	20.476,42	-20.476,42		
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.158.140,26	13.214,19		1.171.354,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	90.951,91	0,00		90.951,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	58.486,55	0,00		58.486,55
Altri vincoli		0,00		0,00
Totale parte vincolata (C)	1.401.267,98	-70.578,92		1.330.689,06
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.135,38			7.135,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	90.458,44	70.578,92		161.037,36

- 2) APPROVARE per le motivazioni citate ed in base all'articolo 37-bis del d.l. 21/2022 (conv. in legge 51/2022) i nuovi prospetti del rendiconto 2021 di seguito indicati:
- prospetto del risultato di amministrazione;
 - prospetto a.2) quote vincolate del risultato di amministrazione;
 - prospetto degli equilibri di bilancio;
 - quadro generale riassuntivo;
- 3) ACCERTARE per il controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile come prevede l'articolo 147-bis, comma 1, del d.lgs. 267/2000, la regolarità tecnica di questo provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione di questo provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 4) DARE ATTO in base e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del d.lgs. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che questo provvedimento:
- non muta la quantificazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, che resta fissato in € 1.627.315,80;
 - non impatta sugli equilibri finanziari complessivi, in quanto residuano fondi liberi nel risultato di amministrazione 2021 per € 161.037,36;
- 5) DARE ATTO che la somma di € 24.200,00 applicata al bilancio di previsione 2022 in sede di approvazione relativa a spese COVID finanziata con avanzo di amministrazione vincolato presunto, risulta ora finanziata, a seguito opera di rideterminazione avanzo come sopra illustrata, per € 9.567,15 da avanzo vincolato da legge derivante da fondo funzioni fondamentali e ristori di entrata 2020 e 2021 e per € 14.632,85 da avanzo di amministrazione libero e di demandare a successiva delibera di consiglio comunale la variazione di bilancio di cui al punto precedente;
- 6) TRASMETTERE il presente provvedimento all'organo consigliere, per conoscenza;
- 7) TRASMETTERE tempestivamente il rendiconto modificato alla Banca dati della pubblica amministrazione, ai sensi del DM 12 maggio 2016;
- 8) PUBBLICARE il rendiconto modificato su *Amministrazione trasparente - Sezione bilanci*, ai sensi del d.lgs. 33/2013.

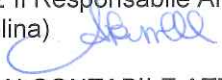
I Responsabile dell'Area Amministrativo/Contabile
Rag. Castelli Angiolina



PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Si esprime parere di regolarità tecnica favorevole attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147 - bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n° 267/2000, sul presente atto.

Montecreto, 28/07/2022 Il Responsabile Area Amministrativa Contabile
(Dott.ssa Castelli Angiolina)



VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Visto il suddetto parere di regolarità tecnica, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli articoli 183, comma 7, e 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 67/2000 sopra citato, si esprime parere di regolarità contabile favorevole e si rilascia visto attestante la necessaria copertura finanziaria.

Il presente atto, dalla seguente data, diviene pertanto esecutivo.

Montecreto, 28/07/2022 Il Responsabile Area Amministrativa Contabile
(Dott.ssa Castelli Angiolina)



.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune di Montecreto dalla data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Montecreto li

Il Messo Comunale

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ^(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 ^(b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 ^(c)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione ^(f) 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 ^(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 ^{(h)=(a)+(c)-(e)+(g)}	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ^{(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)}
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI DI ENTRATA		UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI DI ENTRATA	108.221,05	49.701,05	13.069,69	62.770,74	0,00	48.952,85	0,00	0,00	9.567,15
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - PERDITA FIGURATIVA TARI 2020		UTILIZZO PERDITA FIGURATIVA TARI	31.929,00	31.600,00	0,00	31.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (i*)				140.150,05	81.301,05	13.069,69	94.370,74	0,00	48.952,85	0,00	0,00	9.896,15
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	1.092.842,23	0,00	36.123,51	0,00	0,00	11.000,00	0,00	36.123,51	1.117.965,74
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2020 - FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI			836,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	836,22
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2020 - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE			10.272,54	10.272,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.272,54	10.272,54
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2020 - FONDO DI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE			23.854,26	23.854,00	0,00	23.854,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,26
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2021 - FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE			0,00	0,00	7.951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.951,00	7.951,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate da risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (l)=(a)+(c)-(b)-(e)-(f)+(g)
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2021 - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE			0,00	0,00	4.286,26	0,00	0,00	0,00	0,00	4.286,26	4.286,26
	VINCOLI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2021 - AGEVOLAZIONI TARI			0,00	0,00	19.662,20	0,00	0,00	0,00	0,00	19.662,20	19.662,20
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI RISTORI 2021 - CENTRI ESTIVI			0,00	0,00	1.502,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.502,99	1.502,99
	FONDO ATTIVITA' ECONOMICHE - QUOTA NO COVID			0,00	0,00	7.952,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.952,00	7.952,00
	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE SEGGI			925,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925,24
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)			1.128.730,49	34.126,54	77.477,96	23.854,00	0,00	11.000,00	0,00	87.750,50	1.171.354,45
	Vincoli derivanti da finanziamenti											
960/2	ASSICURAZIONE MULTUO PER INTERVENTI STRAORDINARI SU PATRIMONIO COMUNALE		INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE	0,00	0,00	130.000,00	39.048,09	0,00	0,00	0,00	90.951,91	90.951,91
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)			0,00	0,00	130.000,00	39.048,09	0,00	0,00	0,00	90.951,91	90.951,91
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE		VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE	57.261,67	34.500,00	24.041,22	34.500,00	0,00	3.071,47	0,00	24.041,22	43.731,42
	VINCOLI ATTRIBUITI DALLE ENTE		VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE - SPESE CORRENTI	7.354,85	0,00	7.400,28	0,00	0,00	0,00	0,00	7.400,28	14.755,13
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			64.616,52	34.500,00	31.441,50	34.500,00	0,00	3.071,47	0,00	31.441,50	58.486,55
	Altri vincoli											

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dall'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate 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 condiconto dell'esercizio 2020 non rimborsati 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)-(e)+(g)+(g)
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 [(a)+(i)+(2)+(3)+(4)+(5)]				1.333.497,06	149.927,59	251.989,14	191.772,83	0,00	63.024,32	0,00	210.143,91	1.330.689,06
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (1v1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate [(m-m1+m2+m3+m4+m5)]												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=1-m1												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=1-m2												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=1-m3												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=1-m4												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=1-m5												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [(n1+n2+n3+n4+n5)]												
				210.143,91	0,00	90.951,91	31.441,50	0,00	0,00	0,00	210.143,91	1.330.689,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolati, accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				502.513,72
RISCOSSIONI	(+)	1.352.223,76	2.185.185,14	3.537.408,90
PAGAMENTI	(-)	1.179.584,28	2.578.879,55	3.758.463,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281.458,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281.458,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.908.470,22	1.149.299,92	4.057.770,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	408.131,62	977.149,44	1.385.281,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.734,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.303.897,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.627.315,80
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				114.807,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				10.000,00
Altri accantonamenti				3.646,66
Totale parte accantonata (B)				128.454,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.896,15
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.171.354,45
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				90.951,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				58.486,55
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				1.330.689,06
Totale parte destinata agli investimenti (D)				7.135,38
Totale parte disponibile (E)={A}-{B}-{C}-{D}				161.037,36
^{F)} di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.344,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.687.238,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.507.683,58
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.734,35
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	(-)	153.583,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		24.580,77
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 prestiti	(+)	89.125,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.486,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	31.396,21
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)		117.795,73
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.435,99
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.027,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		52.332,47
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.664,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		105.997,00

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	90.571,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.617.956,19
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.264.668,36
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	(-)	35.486,00
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 attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	31.396,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.512.183,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.303.897,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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)		153.024,80
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	151.116,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.908,16
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.908,16

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 attività 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 attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		270.820,53
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.435,99
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	210.143,91
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		54.240,63
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.664,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		107.905,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		117.795,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	89.125,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	6.435,99
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-53.664,53
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	59.027,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		16.871,83

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		502.513,72			
Utilizzo avanzo di amministrazioni ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	179.696,19 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	21.344,15		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito di cui Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	1.517.956,19 0,00 0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.104.502,11	1.084.924,37	TITOLO 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽³⁾	1.507.693,58 22.734,35	1.465.527,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	97.536,17	88.641,73			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	485.200,24	530.893,43			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.134.668,36	1.450.371,19	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.512.183,26 1.303.897,72	1.731.370,37
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽³⁾	0,00 0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	2.821.906,88	3.154.830,72	Totale spese finali	4.346.498,91	3.196.897,63
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	130.000,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsio di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁴⁾	153.583,97 0,00	177.855,07
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	382.578,18	382.578,18	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	382.578,18	0,00
Totale entrate dell'esercizio	3.334.465,06	3.537.408,90	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.882.661,06	3.758.463,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.153.481,59	4.039.922,62	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.882.661,06	3.758.463,83
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalosi nell'esercizio ⁽²⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	270.820,53	281.466,79
TOTALE A PAREGGIO	5.153.481,59	4.039.922,62	TOTALE A PAREGGIO	5.153.481,59	4.039.922,62

COMUNE DI MONTECRETO (MO)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	270.820,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) (9)	6.435,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	210.143,91
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	54.240,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	54.240,63
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) (10)	-53.664,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	107.905,16

- (1) Per "utilizzo avverso" si intende l'impiego applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Comprende la prima voce del conto del bilancio spesa. Non comprende il disavanzo da debite non iscritte delle Regioni e della Provincia autonoma.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripartito nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti FPV o capitale o FPV per partite finanziarie.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non deve ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato n.1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato n.2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato n.1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.