



Rendiconto esercizio 2021

**Relazione della Giunta
sulla gestione**

(artt. 151 e 231 D.Lgs. n. 267/2000)

PREMESSA

Premessa

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2021 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano, in termini generali, le risultanze dell'esercizio 2021 suddivise secondo la struttura del bilancio comunale, tenendo conto che l'applicazione delle nuove regole contabili conseguenti alla introduzione dei principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici ha comportato l'introduzione di significative innovazioni, quali l'accertamento di diverse entrate per competenza e la previsione di fondi crediti di dubbia esigibilità conseguenti, l'istituzione del Fondo Pluriennale vincolato, la revisione ordinaria dei residui.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

Gestione Finanziaria

- Il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con deliberazione n. 11 del 30/04/2021 **con un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 determinato in € 878.152,74** secondo le regole contabili di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali
- Il Bilancio di previsione 2021/2023 assieme al DUPS sono stati approvati con Deliberazione C.C. N.8 del 25/03/2021;
- Con **deliberazione della G.C. n. 26 del 23/03/2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021** ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118- Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05-05-2009 n. 42, che ha prodotto le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI:	€ 38.426,02
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	€. 15.934,82
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€. 984,21
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2022	€. 843.284,90
IMPEGNI REIMPUTATI AL 2022:	€. 1.317.796,75

Gestione durante l'esercizio provvisorio del 2021:

Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione da parte degli enti locali, è stato, come di consueto, più volte prorogato anche per l'esercizio 2021 con appositi decreti ministeriali.

Avvalendosi delle proroghe suddette, il comune di Riolunato **ha approvato il bilancio di previsione in data 25/03/2021 con deliberazione consiliare n.8**. L'esercizio provvisorio ha avuto pertanto una durata di due mesi e 25 gg. e durante questo periodo la gestione è stata regolata, da singoli atti di indirizzo per le questioni sottoposte alla Giunta.

La gestione durante l'esercizio provvisorio si è svolta anche tenendo presente l'andamento della programmazione finanziaria in corso e non ha prodotto squilibri.

Risultato di amministrazione:

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del FPV denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>TOTALE</i>
– Fondo di cassa al 1° gennaio			339.432,57
.....			
– RISCOSSIONI	452.438,28	2.647.930,57	3.100.368,85
.....			
– PAGAMENTI	515.319,58	2.407.337,82	2.922.657,40
.....			
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre			517.144,02
.....			
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
.....			
– RESIDUI ATTIVI	1.054.800,34	1.026.083,68	2.080.884,02
.....			
– RESIDUI PASSIVI	265.837,60	953.287,29	1.219.124,89
.....			
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			53.763,57
.....			

– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	420.748,28
AVANZO (+) o DISAVANZO (–)	904.391,30

La composizione dell'avanzo di amministrazione 2021 è la seguente:

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 dopo il riaccertamento ordinario dei residui:</i>	
PARTE ACCANTONATA:	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	297.251,00
Altri accantonamenti	9.318,69
Fondo contenzioso	2.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	308.569,69
PARTE VINCOLATA:	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	46.658,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	234.743,11
Vincoli da trasferimenti	118.909,69
Vincoli da mutui	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	400.310,80
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	38.324,22

PARTE DISPONIBILE	157.186,59
--------------------------	-------------------

La nuova contabilità armonizzata risulta incentrata sul criterio della competenza finanziaria potenziata. Il nuovo criterio di contabilizzazione delle spese consente di assumere atti di impegno solamente in presenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata (passiva) e la possibilità di conservare tra i residui passivi le sole obbligazioni passive divenute esigibili.

La quota di **avanzo accantonata** è costituita dal **Fondo crediti di dubbia esigibilità per €. 297.251,54**, dal **Fondo per accantonamento di indennità di fine mandato per €. 5.923,09**, Fondo contenzioso **€. 2.000,00**, **altri accantonamenti per €. 3.395,60** (oneri per il culto)

La quota di **avanzo vincolata** è invece prodotta da economie di uscita su capitoli coperti da **vincoli attribuiti formalmente dall'Ente per 234.743,11**, da vincoli da leggi e principi contabili per **€. 46.658,00** e da vincoli da trasferimenti per **€. 118.909,69**

Nella tabella che segue vengono dettagliati i vincoli attribuiti formalmente dall'Ente come riportato nell'allegato A2)

SALARIO ACCESSORIO	7.932,38
MULINO DELLA TEGGIOLA	7.760,00
CHIESA S. FRANCESCA SAERIO CABRINI	190.004,37
LOCULI CIMITERIALI	8.250,00
CONTRIBUTO RER-PROTEZ.CIVILE PER EVENTI METERELOGICI NOM.2019	480,00
ARRETRATI CONTRATTUALI	8.700,05
CONTRIBUTO MIN.ISTRUZIONE PER INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EDIF. SCOLASTICI	9.664,95
F.DO SOLIDARIETA' COMUNALE - VINCOLO SOCIALE	1.951,36
TOTALE	234.743,11

Nella tabella che segue vengono dettagliati i vincoli da trasferimenti come riportato nell'allegato A2)

TRASFERIMENTI REGIONALI L. 17	118.486,24
RISTORO TARI NON UTILIZZATO	423,45
TOTALE	118.909,69

Nella tabella che segue vengono dettagliati i vincoli da leggi e principi contabili come riportato nell'allegato A2)

FONDO ESTINZIONE DEBITI (DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI)	46.658,00
TOTALE	46.658,00

Certificazione Covid:

Con richiamo al DM 28/10/2021 concernente la certificazione per l'anno 2021, , entro il 31/05/2022 l'Ente dovrà, come lo scorso anno, inviare attraverso il sito di pareggio di bilancio la Certificazione COVID con riferimento agli utilizzi del Fondo risorse Fondamentali ed ai specifici ristori di entrata e di spesa nell'anno 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021, con nota di chiarimento pubblicata il 5 agosto 2021 il MEF – RGS ha informato che eventuali anomalie riscontrate nelle risultanze delle certificazioni 2020 sarebbero state segnalate ufficialmente entro il 30 novembre 2021 e che gli enti interessati avrebbero avuto la possibilità di apportare le rettifiche segnalate oppure di comunicare tempestivamente ulteriori elementi utili ai fini della valutazione. Il Comune di Riolutato, per quanto concerne la certificazione 2020, non ha ricevuto nessuna comunicazione e/o segnalazione da parte di RGS.

L'Ente ha provveduto a redigere la bozza di certificazione nel prospetto messo a disposizione nel sito del Pareggio di Bilancio, tale certificazione sarà poi oggetto di compilazione definitiva e di invio entro il termine stabilito dalla legge (31 maggio 2022).

Nel caso in cui, a seguito della trasmissione, le risultanze della certificazione definitiva compilata ed inviata sul sito di pareggio di bilancio risultassero divergenti rispetto alla bozza redatta ai fini del consuntivo e/o nell'ipotesi in cui dovessero pervenire delle comunicazioni di anomalie riscontrate sulla certificazione da parte di RGS che dovessero comportare delle variazioni sulle risultanze dell'avanzo vincolato di cui all'Allegato A2, ne verrà dato atto.

La quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad €. 38.324,22

La parte di avanzo di amministrazione disponibile è pari ad €. 157.186,59

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2021
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	40.710,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.425.319,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.296.389,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.763,57
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	(-)	66.093,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		49.783,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	69.275,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.040,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.458,77
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)		138.640,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.558,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.975,81

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.451,00
--	-----	------------

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE**144.558,00**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.545,04
---	-----	------------

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	168.157,71
--	-----	------------

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.435.475,74
----------------------------------	-----	--------------

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	(-)	21.040,46
---	-----	-----------

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	(-)	126.304,00
---	-----	------------

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.458,77
--	-----	----------

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
---	-----	------

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.058.619,09
--	-----	--------------

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	420.748,28
--	-----	------------

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
---	-----	------

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
--	-----	------

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
--	-----	------

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)**148.925,43**

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
--	-----	------

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.914,95
--	-----	-----------

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE**137.010,48**

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
--	-----	------

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE**137.010,48**

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
--	-----	------

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
--	-----	------

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	E00641/58 126.304,00
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	(-)	126.304,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) 287.566,24

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		1.558,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.890,76

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO 264.117,48

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-17.451,00
--	--	------------

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO 281.568,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		138.640,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	69.275,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	1.558,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-17.451,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	9.975,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		75.282,35

ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Le entrate dei titoli I, II e III in conto competenza ammontano ad €. 1.425.319,23 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	786.309,25
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali e locali	€	158.505,41
Entrate extratributarie	€	480.504,57

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

IMU (ordinaria, accertamenti d'ufficio e riscossione coattiva)	€	516.665,70
TARI (ordinaria e accertamenti d'ufficio)	€	173.020,12
Addizionale comunale IRPEF	€	32.000,00
TASI (tassa sui servizi indivisibili)		0
Fondo di solidarietà comunale	€	62.509,70

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano ad €. 846.700,24 e sono così costituite:

Proventi da concessioni edilizie	€	4.284,18
Proventi da condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	€	16.756,28
Contributi da privati		-
Concessioni cimiteriali	€	2.250,00
Alienazione terreni		-
Contributi statali	€	823.409,78
Contributi Regionali e provinciali	€	846.700,24

Le entrate accertate **al Titolo V** relative ad eventuali entrate da riduzione di attività finanziarie sono pari **€ 126.304,00** e rappresentano la contabilizzazione finanziaria dei mutui come previsto dall'esempio n. 9 in appendice all'all. 4/2 del DILgs. 118/2011.

Le entrate accertate **al Titolo VI** relative ad accensioni di prestiti sono pari ad **€. 462.471,50**.

Le entrate accertate **al Titolo VII** relative alle anticipazioni da parte del Tesoriere sono pari a **0**.

Le entrate accertate **al Titolo IX** relative ad entrate per conto terzi e partite di giro ammontano ad **€. 813.219,28**.

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali definitivi, agli accertamenti assunti ed agli incassi effettuati:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 787.020,84	€ 786.309,25	€ 695.776,05	88,48631121
Titolo II	€ 164.278,10	€ 158.505,41	€ 139.417,14	87,95733849
Titolo III	€ 467.503,59	€ 480.504,57	€ 371.041,70	77,21918233
Titolo IV	€ 1.869.475,74	€ 846.700,24	€ 147.553,59	17,42689833
Titolo V	€ 126.304,00	€ 126.304,00	€ 101.304,00	80,20648594

E' stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2020 pari ad **€. 239.820,69**.

L'avanzo per investimenti è stato applicato per i seguenti interventi:

ACQUISTO POSTAZIONE DI LAVORO PER IL SERVIZIO AFFARI GENERALI	€. 1.000,00
ACQUISTO POSTAZIONI AUTOVELOX	€. 3.000,00
PER UN TOTALE DI €.	4.000,00

ANALISI DELLA PARTE USCITA

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Il procedimento di attribuzione della spesa si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili. Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo per titoli delle somme impegnate, in sintonia con quanto riportato nel conto del bilancio.

Titolo 1- Spese correnti	€. 1.296.389,72
Titolo 2- Spese in conto capitale	€. 1.058.619,09
Titolo 4-Rimborso di prestiti	€. 66.093,02
Titolo 3-Spese per incremento attività finanziarie	€. 126.304,00
Titolo 5 -Chiusura anticipazione di cassa	0
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro	€. 813.219,28
TOTALE	€ 3.360.625,11

Con la contabilità armonizzata cambia la modalità di impegnare anche le spese in parte capitale. Le opere pubbliche non terminate vengono reimputate negli anni successivi per la parte di importo corrispondente agli stati di avanzamento lavori non ancora conclusi.

Le opere pubbliche per le quali nel 2021 è stata assicurata la copertura finanziaria vengono reimputate nell'anno successivo anche nel caso in cui non siano iniziati i lavori ma sia stata bandita la gara o spedite le lettere di invito alle ditte.

Di seguito si elencano gli investimenti conclusi entro la fine dell'anno:

Descrizione	Importo
INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	14.509,00
REVISIONE TAPPETI DI RISALITA	11.144,20
SPIETRAMENTO E LIVELLAMENTO PISTE	41.492,20
TRASFERIMENTO A COMUNI PER LAVORI DI SPIETRAMENTO E LIVELLAM.PISTE	6.917,40
CONSOLIDAMENTO SPALLE, MURI D'ALA E BARRRIERE DI SICUREZZA DEL PONTE SUL RIO LEZZA	125.000,00

CONTRIBUTO A SOSTEGNO DEL COMMERCIO E ARTIGIANATO	E00641/58 22.211,33
ACQUISTO ESCAVATORE PER SERVIZIO IDRICO	19.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	81.300,81
RIPRISTINO E RIGENERAZIONE ACQUE PER TRANSITABILITA' IN V.LE EUROPA	251.181,84
INTERVENTI DI EFFICIEN.ENERGET. E MIGLIORAMENTO ACQUEDOTTO COMUNALE	19.276,00
ACQUISTO POSTAZIONE DI LAVORO PER IL SERVIZIO AFFARI GENERALI	1.000,00
COMPLETAMENTO INTERVENTI SU SERBATOI PER CRISI IDRICA 2017	59.213,81
COMPLETAMENTO INTERVENTI PER POSRZIONE DI RETE E SUPERAMENTO CRISI IDRICA 2017	61.122,00
INTERVENTI PUBBLICI DI MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	8.432,89
BABY PARK LE POLLE	276.324,74
ACQUISTO POSTAZIONI AUTOVELOX	3.000,00
TOTALE	1.058.619,09

I Seguenti lavori sono stati reimputati al 2022 poiché al 31/12/2021 le opere non erano terminate:

Descrizione	Importo reimputato
INTERVENTI SU SERBATOI SERVIZIO IDRICO PER SUPERAMENTO CRISI IN ATTO NEL 2017	147.460,19
RIFACIMENTO FOGNATURA VIA FONTANABUONA	80.000,00
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO	134.144,00
REALIZZAZIONE STRADA "LA VIGNA"	6.300,00
RIGENERAZIONE URBANISTICA PARCO DELLA LUNA	553.262,88
SPIETRAMENTO E LIVELLAMENTO PISTE	92.184,85
COMPLETAMENTO SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	25.000,00
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	100.000,00
RISTRUTTURAZIONE ENERGETICA EDIFICI COMUNALI	50.000,00
CONTRIBUTO PER GLI EVENTI CALAMITOSI MAGGIO E NOVEMBRE 2019	14.565,00

TRASFERIMENTO AL COMUNE DI MONTECRETO PER INVESTIMENTO INNEVAMENTO PISTE DA SCI NEL COMPRESORIO CIMONE	5.610,00
PROGETTAZIONE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO	8.412,80
INTERVENTI PORZIONE RETE SERVIZIO IDRICO PER SUPERAMENTO CRISI IN ATTO NEL 2017	47.093,46
TOTALE	1.264.033,18

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 89,10%

Il Comune di Riolunato al momento non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima del costo dei servizi del 36% ai sensi dell'art. 243 del TUEL.

Nella tabella di seguito riportata si **evidenziano le percentuali di copertura dei singoli servizi dell'ente.**

SERVIZIO	ENTRATE	USCITE	% COPERTURA
Trasporto scolastico	300,00	12.633,51	2,37%
Mense scolastiche	19.077,65	16.416,46	116,21%
Parcheggi	22.911,89	14.321,81	159,98%
Impianti di risalita	0	2.576,75	0
Altri impianti sportivi	3.904,00	7.476,21	52,22%
Illuminazione votiva	5.714,18	5.498,70	103,92%
Campeggi estivi	1.152,00	1.152,00	100%
Centro estivo	22.000,00	24.170,65	91,02%

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2020 E PRECEDENTI AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2021

Descrizione	residui all'01/01/2021	residui al 31/12/2021	Tasso di realizzazione Residui attivi
Titolo I	€ 312.362,87	€ 205.357,22	65,74%
Titolo II	€ 30.489,76	€ 1.538,16	5,04%
Titolo III	€ 284.136,75	€ 174.285,43	61,34%
Titolo IV	€ 833.153,02	€ 651.418,51	78,18%
Titolo VI	€ 84.470,87	€ 22.201,02	26,28%
Titolo IX	€ 67,16	0	0
Totale	€1.544.680,43	€. 1.054.800,34	68,29%

RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2021

Descrizione	residui all'01/01/2021	residui al 31/12/2021	Tasso di realizzazione Residui attivi
Titolo I	€ 786.309,25	€ 90.533,20	11,51%
Titolo II	€ 158.505,41	€ 19.088,27	12,04%
Titolo III	€ 480.504,57	€ 109.462,87	22,78%
titolo IV	€ 846.700,24	€ 699.146,65	82,57%
titolo V	€ 126.304,00	25.000,00	19,79%
titolo VI	€ 462.471,50	€ 82.304,00	17,79%
Titolo IX	€ 813.219,28	548,69	0,06%
totale	€. 3.674.014,25	€. 1.026.083,68	27,92%

RESIDUI PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2020 E PRECEDENTI AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2021

Descrizione	residui all'01/01/21	residui al 31/12/21	tasso di realizz. Residui passivi
titolo I	€ 401.392,28	€. 148.974,08	37,11%
titolo II	€ 389.076,43	€ 116.083,52	29,83%
titolo VII	€ 6.623,29	€. 780,00	11,77%
TOTALE	€ 797.092,00	€ 265.837,60	33,35%

RESIDUI PASSIVI FORMATISI NEL 2021

Descrizione	impegni	residui dalla comp.	% residui sugli impegni
Titolo I	€ 1.296.389,72	€ 310.104,04	23,91%
titolo II	€ 1.058.619,09	€ 632.993,85	59,79%
titolo IV	€ 126.304,00	0	0
Titolo V	€ 66.093,02	0	0
titolo VII	€ 813.219,28	€.10.189,40	1,25%
TOTALE	€ 3.360.625,11	€ 953.287,29	28,36%

VARIAZIONI DI BILANCIO, UTILIZZO DEI FONDI DI RISERVA E QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta il, 25/03/2021 con l'atto n.8 **il Consiglio Comunale** è intervenuto con variazioni al bilancio con i seguenti atti:

- N° 12 del 30/04/2021 di variazione al Bilancio 2021;
- N° 17 del 29/06/2021 di variazione al bilancio 2021/2024 e al piano degli investimenti,
- N° 22 del 30/07/2021 di variazione al bilancio 2021 e assestamento generale;
- N° 23 del 14/10/2021 di variazione al bilancio 2021/2024 e al piano degli investimenti
- N. 30 del 30/11/2021 di variazione al bilancio 2021/2024 e al piano degli investimenti

La Giunta Comunale è intervenuta con le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio 2021/2021

- N. 36 del 25/03/2021 variazione da reimputazione ratificata dal C.C. con deliberazione n. 12 del 30/04/2021
- N° 46 del 14/04/2021 di variazione di cassa;

- N° 53 del 13/05/2021 di prelevamento del F.do di riserva, comunicata al C.C. con del. . n.15 del 29/06/2021;
- N° 60 del 04/06/2021 di variazione urgente al bilancio di previsione 2021 ratificata dal C.C. con deliberazione n. 16 del 29/06/2021;
- N° 105 del 18/11/2021 di variazione urgente al bilancio di previsione 2021 ratificata dal C.C. con deliberazione n. 29 del 30/11/2021;

Il fondo di riserva ordinario, costituito inizialmente per € 4.000,00 è stato utilizzato con la deliberazione G.C. N. 53 del 13/05/2021 per la somma di € 1.016,00.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2020 determinato con deliberazione C.C. n. 11 del 30/04/2021 nell'importo complessivo di €. **878.152,74** è stato applicato al bilancio 2021 per € **239.820,69** nel rispetto dei vincoli in esso presenti, come indicato nella seguente tabella:

Composizione avanzo al 01.01.2021	Importo quota avanzo al 01.01.2021	Importo utilizzato nell'esercizio 2022	Importo rimanente
Totale accantonamento fondo crediti di dubbia e difficile esazione	315.865,00		315.865,00
Totale avanzo vincolato per investimenti	22.342,75	4.000,00	18.342,75
Avanzo di amministrazione 01.01.2021 parte Vincolata	422.202,78	43.782,74	387.020,04
Avanzo libero	109.144,52	43.191,71	65.952,81
Totali	878.152,74	90.974,45	787.178,29

Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è di €. **297.251,00** ed ha lo scopo di costituire una quota di risultato contabile che compensi i residui mantenuti in sede di riaccertamento ordinario dei residui. Con la predisposizione del rendiconto si è appurata la congruità del fondo, in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi. Anche per l'anno 2021 gli enti possono avvalersi della facoltà introdotta dall'art. 107/bis del D.L. 18/2020 come modificato dall'art. 30bis del bilancio di previsione 2021 e quantificare il FCDE calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021. Il comune di Riolunato non si è avvalso di tale facoltà ed ha considerato il quinquennio 2017/2021 raffrontando, per ciascuna delle categorie sotto indicate e con la modalità della media semplice, l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno (esercizi 2017/2021) il complemento a 100 della percentuale media così ottenuta è stata successivamente applicata agli importi complessivi dei residui delle diverse categorie di entrata.

Le tipologie di entrata individuate per il **calcolo del FCDDE** sono:

10101 "Imposte tasse e proventi assimilati"

30100 " Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, di complessivi €. **399.887,35** comprende gli accantonamenti per il salario accessorio, per vincoli derivanti da leggi da trasferimenti e per alcuni investimenti che saranno iscritti in bilancio se e quando se ne prevederà la realizzazione.

FLUSSI DI CASSA, CORRISPONDENZA CON GIACENZA TESORERIA E BANCA D'ITALIA

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2020 del comune di Riolunato, comunicato dal tesoriere comunale

BPER Banca con nota del 30/01/2021 ammonta ad €. **339.432,57**;

Tale importo coincide con il saldo risultante dalla contabilità dell'Ente, come di seguito riscontrato.

	Residui	Competenza
Saldo di cassa al 31-12-2020 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2020	339.432,57	
totale reversali emesse nell'esercizio 2021 fino alla n. 4436 compresa	452.438,28	2.647.930,57
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2021 fino al n. 3950 compreso	515.319,58	2.407.337,82

Saldo di cassa risultante al 31-12-2021 dalla Contabilità comunale		517.144,02	

Il saldo dell'Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d'Italia al 31 dicembre 2021, **ammonta, ad €.** **517.144,02** di cui **per cassa vincolata €.** **431.606,12.**

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2021 addebitati sul conto di tesoreria unica nell'anno 2021 e le somme accreditate il 31/12/2021 direttamente presso la Banca d'Italia e accreditate alla Tesoreria Comunale nell'esercizio successivo.

PARAMETRI DI RISCONTRO SITUAZIONE DEFICITARIA STRUTTURALE, DEBITI FUORI BILANCIO E TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Parametri di riscontro situazione deficitaria strutturale:

Con il Decreto 28/12/2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021 ai sensi dell'art. 242 del D. Lgs. 267/2000 il quale dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Il Comune di Riolunato **NON** risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

Debiti fuori bilancio

In occasione della verifica degli equilibri nel mese di luglio 2021 non sono state comunicate dai responsabili dei settori, presenza di debiti fuori bilancio e le relative attestazioni, anche dopo la chiusura dell'esercizio 2021 sono risultate negative.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha provveduto alla rilevazione dei tempi medi di pagamento delle fatture ai sensi del D.P.C.M. 22/09/2014 art. 9 , curandone la pubblicazione sul proprio sito istituzionale.

La media totale dei giorni di pagamento (da data di registrazione a data di pagamento) per l'anno 2021 è risultato **pari a giorni -13,77** conformemente al dato presente sulla Piattaforma certificazione crediti del MEF.

GESTIONE PARTECIPAZIONI – INDEBITAMENTO

Gestione partecipazioni in società e altri organismi . Valutazioni e Verifica dei crediti e debiti .

Con decreto del sindaco n. 1 del 30/03/2015 è stato effettuato il piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie del Comune di Riolunato.

Con deliberazione C.C. n. 20 del 03/10/2017 è stata approvata la "Revisione straordinaria delle partecipazioni societarie del Comune di Riolunato ex art. 24 D. Lgs. 19/8/2016 n. 175 come modificato dal D. Lgs. 16/6/20107 n. 100.

Il valore delle partecipazioni dell'Ente è stato determinato ai sensi dell'art. 2426 C.C. in relazione della quota di partecipazione al patrimonio netto.

Sono state acquisite le dichiarazioni relative alle verifiche dei debiti e crediti delle società partecipate detenute.

Gestione dell'indebitamento

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento alla data del 31/12/2021 è pari ad **€. 1.900.740,80**

Gli **interessi passivi** sostenuti ammontano ad **€ 52.391,70**; l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari al **3,60 %**.

Le **quote capitale** sui mutui ammontano ad **€. 66.093,02**

GESTIONI FISCALI – SPESE PERSONALE

Gestioni fiscali (sostituto d'imposta, IVA IRAP)

Nel corso del 2021 sono state regolarmente condotte le attività dell'Ente quale sostituto di imposta e gli adempimenti in materia di IVA e IRAP e regolarmente presentate le relative dichiarazioni per l'anno di imposta 2020.

Spesa del personale

Le spese di personale nell'anno 2021 sono state coerenti con le regole imposte dalla normativa vigente e nell'anno di riferimento non sono risultate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale nelle varie categorie e profili, a seguito della ricognizione di cui all'art. 33 del citato D.Lgs. 165/ 2001, come sost. dall'art. 16 della L. 12.11.2011 n° 183;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 18/09/2021 è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023, compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio, ai sensi dell'art. 39 della L. 27.12.1997 n° 449 e dell'art. 91 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con

D.Lgs. n° 267 del 18.8.2000 nonché la ricognizione di soprannumero e/o eccedenze di personale ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii., il cui esito è appunto negativo;

Il Comune di Riolunato rispetta le disposizioni di cui al D.lgs. 11 aprile 2006 n. 198 "Codice delle pari opportunità tra uomo e donna, a norma dell'art. 6 della legge 28 novembre 2005, n. 246" ed è comunque dotato, a norma dell'art. 48 comma 1 del D.lgs. 11 aprile 2006 n. 198, del Piano triennale delle Azioni Positive. Approvato con deliberazione della G.C. n. 9 del 23/01/2021

RENDICONTAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n.1 e 4/3 al D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio. Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. L'attivo è diviso seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante i ratei e i risconti. Il passivo invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti i ratei e i risconti.

Il conto economico rappresenta un risultato d'esercizio di €. -139.078,43

Il patrimonio netto al 31/12/2021 è di €. 7.331.137,18

EMERGENZA SANITARIA DA APIDEMIA COVID-19

La situazione di emergenza venutasi a creare, a seguito della pandemia ha continuato a produrre ripercussioni a livello organizzativo ed economico a carico delle imprese, dei lavoratori e delle famiglie anche per tutto l'anno 2021. Il Comune di Riolunato nel contesto ha definito, anche per l'anno 2021 alcune misure sulla fiscalità dell'ente a favore delle famiglie dei soggetti economici del territorio riducendo obblighi e adempimenti e dando supporto ad eventuali situazioni di criticità.

I provvedimenti governativi hanno destinato al Comune di Riolunato somme a ristoro specifici e non di entrata e di spesa come riportato nella tabella sottostante:

FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	2.875,52
FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)	88.789,10
FONDO RISTORO PER MINORI ENTRATE TOSAP	1.326,22
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	3.646,16

CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI	1.075,53
FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI NELLE AREE INTERNE	13.835,04
CONTRIBUTO AGEVOLAZIONI TARI	8.315,32

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (d.lgs. 118/2011) applicabili a questo esercizio.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente che comprende, il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale ed il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del FPV, la composizione del FCDEE, gli allegati a1),a2)a3) del risultato di amministrazione, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, l'elenco degli impegni e degli accertamenti reimputati all'esercizio successivo, quello degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati, il prospetto dei costi per missione. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati valutati attentamente ed è stato accantonato il fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDEE) .

E' in corso di predisposizione il prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da covid-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza da trasmettere entro il termine perentorio del 31/05/2021 tramite il sistema web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>

Riolunato,

Il rappresentante legale

Daniela Contri

La responsabile del settore contabile-tributario

Mattei Luciana
