



COMUNE DI RIOLUNATO
MO

Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

Premessa

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2019 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano, in termini generali, le risultanze dell'esercizio 2019 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 2018 con deliberazione n. 8 del 23/04/2019 con un avanzo di amministrazione al 31-12-2018 determinato in € 1.022.293,67 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 2019/2021 assieme al DUPS sono stati approvati con Deliberazione C.C. N.3 del 28/02/2019;
- Con deliberazione della G.C. n.25 del 21/03/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 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:	€ 18157,37
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	€. 9.632,29
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€ 2.874,94
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2019:	€. 232.54369

Gestione durante l'esercizio provvisorio del 2019:

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 2019 con appositi decreti ministeriali.

Avvalendosi delle proroghe suddette, il comune di Riolunato ha approvato il bilancio di previsione in data 28/02/2019 con deliberazione consiliare n.3. L'esercizio provvisorio ha avuto pertanto una durata di due mesi 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	<i>G E S T I O N E</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>TOTALE</i>
– Fondo di cassa al 1° gennaio			310.627,84
– RISCOSSIONI	574.240,83	1.527.386,61	2.101.627,44
– PAGAMENTI	448.001,33	1.824.927,15	2.272.928,48
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre			139.326,80
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
– RESIDUI ATTIVI	878.678,55	863.231,77	1.741.910,32
– RESIDUI PASSIVI	248.902,36	683.306,15	932.208,51

– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	45.630,25
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	73.780,55
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)	829.617,81

LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 E' LA SEGUENTE:

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario dei residui:</i>	
PARTE ACCANTONATA:	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2019	280.028,00
Altri accantonamenti	8.434,69
TOTALE PARTE ACCANTONATA	288.462,69
PARTE VINCOLATA:	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	46.658,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	206.739,09
Vincoli da trasferimenti	200.164,80
Vincoli da mutui	10.100,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	463.661,89
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	49.321,98
PARTE DISPONIBILE	28.171,25

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 €**280.028,00**, dal fondo per accantonamento di indennità di fine mandato per €**2.039,09** e per 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 trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica per €**200.164,80**, per vincoli da mutui per €**10.100,00** da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente per €**206.739,09** e da vincoli da leggi e principi contabili per €**46.658,00**-

La quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad € 49.321,98

La parte di avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 28.171,25

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2019 (solo per gli Enti locali)

Pagina 1/3

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.372.781,42
<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	(-)	1.215.270,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.630,25
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	(-)	104.499,87
<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)		7.380,90
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	(+)	65.368,00
<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	(+)	11.957,37
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		84.706,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	55.881,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		28.824,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		25.824,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	468.129,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	779.080,91
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	(-)	11.957,37
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

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2019
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	949.706,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	73.780,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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)		211.765,01
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	210.264,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.500,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.500,21
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	(+)	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)		296.471,28
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		55.881,85
Risorse vincolate nel bilancio		210.264,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		30.324,63
Variazione accantonamenti effettuate in sede di rendiconto		3.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		27.324,63
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		84.706,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	65.368,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	55.881,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	3.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-39.543,58

ANALISI DELLE 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 €. 1.372.781,42 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	793.898,95
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali e locali	€	10.496,55
Entrate extratributarie	€	568.385,92

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

IMU (ordinaria, accertamenti d'ufficio e riscossione coattiva)	€	499.300,00
TARI (ordinaria e accertamenti d'ufficio)	€	179.576,43
Addizionale comunale IRPEF	€	36.800,00
TASI (tassa sui servizi indivisibili)	€.	1.976,76
Fondo di solidarietà comunale	€	61.824,79
TOSAP	€	4.198,05

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano ad €. 628.704,96 e sono così costituite:

Proventi da concessioni edilizie	€	35.442,52
Proventi da condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	€.	18.132,12
Contributi da privati	€	15.000,00
Concessioni cimiteriali	€	6.800,00
Alienazione terreni	€	600,00
Contributi statali	€	97.530,00
Contributi Regionali e provinciali	€	455.200,32

Le entrate accertate al Titolo V relative ad eventuali entrate da riduzione di attività finanziarie sono pari a zero.

Le entrate accertate al titolo VI relative ad accensioni di prestiti sono pari ad €. 150.375,95 .

Le entrate accertate al Titolo VII relative ad eventuali anticipazioni da parte del Tesoriere sono pari a zero.

Le entrate accertate al Titolo IX relative ad entrate per conto terzi e partite di giro ammontano ad €. 238.756,05.

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	€ 793.144,92	€ 793.898,95	€ 691.787,81	87,13801801
Titolo II	€ 11.572,51	€ 10.496,55	€ 1.499,58	14,28640839
Titolo III	€ 583.872,57	€ 568.385,92	€ 348.501,58	61,31425282
Titolo IV	€ 1.030.580,45	€ 628.704,96	€ 114.974,64	18,28753506
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

E' stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2018 pari ad €. 533.497,00 di cui €. 65.368,00 per spese correntied €. 468.129,00 per investimenti così esplicitata:

AVANZO LIBERO PER GLI EQUILIBRI DI BILANCIO	26.000,00
SALARIO ACCESSORIO	24.613,00
FINE MANDATO DEL SINDACO	4.680,00
RESTITUZIONE PROGETTO EMIGRAZIONE	3.325,00
F.DO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	6.750,00
TOTALE AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	65.368,00

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

EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE
PIANO NEVE L.R. 17
MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' ACCESSO POLLE
ARREDO URBANO ROTONDA
PARCO BONATTI
SISTEMI OPERATIVI
PARCHEGGIO VIALE EUROPA

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	€ 1.215.270,40
Titolo 2- Spese in conto capitale	€ 949.706,98
Titolo 4-Rimborso di prestiti	€ 104.499,87
Titolo 5 -Chiusura anticipazione di cassa	€ 0,00
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro	€ 238.756,05
TOTALE	€ 2.508.233,30

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 2019 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
Adeguamento normativa antincendio edificio scolastico	84.999,99
Realizzazione Paravalanghe	50.114,00
Messa in sicurezza piste da sci	46.807,17
Revisione tappeti di risalita	140.361,22
Spietramento e livellamento piste	47.815,15
Progettazione e realizzazione pista facile	81.989,48
Quota parte messa in sicurezza viabilità di accesso alla stazione sciistica	87.795,27
Manutenzione straordinaria strade comunali	21.981,79
Costruzione loculi cimiteriali	6.800,00
Efficientamento pubblica illuminazione	11.000,00
Acquisto arredo urbano per la rotonda di Viale Europa	15.250,00
Acquisto Parco Bonatti	11.000,00
Lavori di messa in sicurezza Ponte della Luna	180.000,00
Aggiornamento sistemi operativi	2.000,80
Efficientamento energetico edificio comunale	35.010,00
Ristrutturazione e sostituzione serramenti esterni e opere interne scuola	41.930,00
Realizzazione parcheggio in Viale Europa	900,00
Ripristino carreggiata strada Ponticelli-Polle	44.627,11
TOTALE	928.806,98

I seguenti lavori sono stati reimputati sul 2020 in quanto al 31/12/19 i lavori non erano terminati:

Ripristino carreggiata strada Ponticelli-Polle	75.372,89
Messa in sicurezza piste	8.865,98
Revsione tappeti di risalita	11.144,20
Spietramento e livellamento piste	2.184,85
Realizzazione pista facile	45.010,52
TOTALE	142.578,44

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 72,48 %

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 dei singoli servizi dell'ente.

PERCENTUALE DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATE	USCITE	% COPERTURA
Trasporto scolastico	862,00	33.336,78	2,59
Mense scolastiche	17.095,51	20.282,57	84,29
Parcheggi	31.641,25	11.101,54	285,02
Impianti di risalita	3.980,76	3.402,05	117,01
Altri impianti sportivi	3.904,00	14.189,26	27,51
Illuminazione votiva	5.910,84	7.109,47	83,14
Campeggi estivi	1.188,00	1.188,00	100
Centro estivo	9.630,07	11.177,36	81,77

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2018 E PRECEDENTI AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2019

Descrizione	residui all'01/01/19	residui al 31/12/19	Tasso di realizzazione Residui attivi
Titolo I	€307.416,52	€212.668,48	69,17%
Titolo II	€ 19.937,45	€ 8.623,45	43,25%
Titolo III	€329.879,61	€122.942,90	37,26%
Titolo IV	€797.805,16	€527.900,45	66,16%
Titolo VI	€ 13.163,07	€ 6.543,27	49,70%
Totale	€1.468.201,81	€. 878.678,55	59,85%

**RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO
2019**

Descrizione	accertamenti	residui dalla comp.	% residui sugli accertamenti
Titolo I	€793.898,95	€102.111,14	12,98%
Titolo II	€10.496,55	€8.996,97	85,71%
Titolo III	€568.385,92	€219.883,34	38,69%
titolo IV	€628.704,96	€513.730,32	81,71%
titolo VI	€150.375,95	€18.510,00	12,30%
totale	€ 2.151.925,51	€ 863.231,77	40,11%

**RESIDUI PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2018 E PRECEDENTI
AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2019**

Descrizione	residui all'01/01/19	residui al 31/12/19	tasso di realizz. Residui passivi
titolo I	€465.193,27	€ 200.549,24	43,11%
titolo II	€285.399,55	€47.573,12	16,67%
titolo VII	€5.943,16	€ 780,00	13,12%
TOTALE	€ 756.535,98	€ 248.902,36	32,90%

RESIDUI PASSIVI FORMATISI NEL 2019

Descrizione	impegni	residui dalla comp.	% residui sugli impegni
Titolo I	€ 1215.270,40	€207.158,13	17,04%
titolo II	€949.706,98	€466.469,54	49,11%
titolo IV	€ 104.499,87	€ 0,00	0,00%
titolo VII	€238.756,05	€9.678,48	4,05%
TOTALE	€ 2.508.233,30	€ 683.306,15	27,24%

Variazioni di bilancio, utilizzo dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione rideterminato al 31-12-2019

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta il, 28/02/2019 con l'atto n. 3 il Consiglio Comunale è intervenuto con variazioni al bilancio con i seguenti atti:

- n. 6 del 10/04/2019 di variazione di bilancio e piano investimenti;
- n. 19 del 30/07/2019 di Riconoscimento del debito fuori bilancio per spese sostenute per lavori di sostituzione fognature in Via Vallona;
- n. 20 del 30/07/2019 di assestamento generale al bilancio di Previsione 2019/2021 e verifica degli equilibri di bilancio;
- n. 26 del 19/09/2019 di ratifica della Deliberazione di G.C. N. 60 del 19/8/2019 di variazione urgente al bilancio di previsione e al piano degli investimenti;
- n. 27 del 19/09/2019 di provvedimento di variazione al Bilancio di previsione 2019/2021 ed al Piano degli investimenti
- n. 30 del 29/11/2019 di ratifica della Deliberazione della G.C. n. 78 del 14/10/2019 di variazione urgente al Bilancio di previsione 2019/2021 e al piano degli investimenti.
- n.33 del 29/11/2019 di variazione al bilancio di previsione 2019/2021 ed al piano degli investimenti 2019.

Il fondo di riserva ordinario, costituito inizialmente per € 4.000,00 è stato utilizzato interamente nel corso del 2019.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2018 determinato con deliberazione C.C. n. 8 del 23/04/2019 nell'importo complessivo di €. 1.022.293,67 è stato applicato al bilancio 2019 per € 533.497,00 nel rispetto dei vincoli in esso presenti, come indicato nella seguente tabella:

Composizione avanzo al 01.01.2019	Importo quota avanzo al 01.01.2019	Importo utilizzato nell'esercizio 2019	Importo rimanente
Totale accantonamento fondo crediti di dubbia e difficile esazione	280.028,00		280.028,00
Totale avanzo vincolato per investimenti	9.826,03	9.801,00	25,03
Avanzo di amministrazione 01.01.2019 parte Vincolata e accantonata	702.343,21	493.696,00	208.647,21
Avanzo libero	30.096,43	30.000,00	96,43
Totali	1.022.293,67	533.497,00	488.796,67

Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è di €.**280.028,00** 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, sia di competenza del 2019, sia degli esercizi precedenti 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 degli ultimi 5 esercizi (2015-2019), 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 €.**463.661,89** comprende gli accantonamenti per il salario accessorio, per vincoli derivanti da leggi da trasferimenti e da mutui 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 2019 del comune di Riolunato, comunicato dal tesoriere comunale BPER Banca con nota del 30/01/2020 ammonta ad €.**139.326,80**.

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

	Competenza	Residui
Saldo di cassa al 31-12-2018 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2018	310.627,84	
totale reversali emesse nell'esercizio 2019 fino alla n. 3367 compresa	1.527.386,61	574.240,83
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2019 fino al n. 3017 compreso	1.824.927,15	448.001,33
Saldo di cassa risultante al 31-12-2019 dalla Contabilità comunale	139.326,80	

Il saldo dell'Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d'Italia al 31 dicembre 2019, ammonta, ad **€.139.326,80**.

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2019 addebitati sul conto di tesoreria unica nell'anno 2019 e le somme accreditate il 31/12/2019 direttamente presso la Banca d'Italia e accreditate alla Tesoreria Comunale nell'esercizio successivo.

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.

Come risulta dalla tabella di seguito il Comune di Riolunato **NON** risulta in situazione di deficitarietà strutturale.



Comune di Riolunato

P.I. 00661380360 - C.F. 00661380360

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> No
--	--------------------------	-----------------------------

Debiti fuori bilancio

In occasione della verifica degli equilibri nel mese di luglio 2019 l'ufficio tecnico ha presentato la comunicazione dell'esistenza di un debito fuori bilancio per €. 20.900,00 che è stato riconosciuto dal C.C. con deliberazione n.19 del 30/7/2019 . Dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2019 è stata richiesta ai responsabili dell'Ente l'attestazione sulla presenza di debiti fuori bilancio e le comunicazioni pervenute 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 2019 è risultato pari a giorni **-14,42** conformemente al dato presente sulla Piattaforma certificazione crediti del MEF.

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. 16/6/2010 n. 100.

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

Sono in corso di acquisizione le dichiarazioni relative alle verifiche dei debiti e crediti relativi alle partecipazioni detenute. Ad oggi è pervenuta soltanto l'attestazione di SETA SPA.

Riguardo al Consorzio di promocommercializzazione turistica dell'Appennino Modenese "Valli del Cimone" in liquidazione si evidenzia che sono state impegnate le somme necessarie per provvedere al pagamento delle somme dovute a seguito delle opportune valutazioni in corso.

Gestione dell'indebitamento e strumenti di finanza derivata e elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento alla data del 31/12/2019 è pari ad €. 1.401.269,16.

Gli interessi passivi sostenuti ammontano ad € 60.081,99 l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari al 4,38%.

Le quote capitale sui mutui ammontano ad €. 104.499,87.

Gestioni fiscali (sostituto d'imposta, IVA IRAP)

Nel corso del 2019 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 2018.

Spesa del personale

Le spese di personale nell'anno 2019 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. 52 del 30/07/2019 è stato approvato il D.U.P. all'interno del quale è riportata la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019/2021, 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.

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 €. 444.465,73

Il patrimonio netto al 31/12/2019 è di €. 7.116.988,98

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, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, la tabella degli impegni reimputati agli esercizi successivi, 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).

Riolunato, 20/03/2020

Il rappresentante legale
Daniela Contri

La responsabile del settore contabile-tributario
Costantina Contri
