



COMUNE DI RIOLUNATO
MO

Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

Premessa

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2020 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano, in termini generali, le risultanze dell'esercizio 2020 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 2019 con deliberazione n. 11 del 08/05/2020 con un avanzo di amministrazione al 31-12-2019 determinato in € 829.617,81 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 2020/2022 assieme al DUPS sono stati approvati con Deliberazione C.C. N.2 del 21/03/2020;
- Con deliberazione della G.C. n. 8 del 25/03/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 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:	€	25.870,26
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	€.	52.094,84
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€.	8.017,67
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2021	€.	359.847,78
IMPEGNI REIMPUTATI AL 2021:	€.	568.716,04

Gestione durante l'esercizio provvisorio del 2020:

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 2020 con appositi decreti ministeriali.

Avvalendosi delle proroghe suddette, il comune di Riolunato ha approvato il bilancio di previsione in data 21/03/2020 con deliberazione consiliare n.2. L'esercizio provvisorio ha avuto pertanto una durata di due mesi e 20 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	<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			139.326,80
– RISCOSSIONI	681.126,75	1.961.336,49	2.642.463,24
– PAGAMENTI	608.188,03	1.834.169,44	2.442.357,47
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre			339.432,57
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
– RESIDUI ATTIVI	1.042.930,98	501.749,45	1.544.680,43

– RESIDUI PASSIVI	271.925,64	525.166,36	797.092,00
.....			
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.710,55
.....			
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			168.157,71
			878.152,74
	AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		

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

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 dopo il riaccertamento ordinario dei residui:</i>	
PARTE ACCANTONATA:	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2020	315.865,00
Altri accantonamenti	8.597,69
TOTALE PARTE ACCANTONATA	324.462,69
PARTE VINCOLATA:	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	53.446,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	226.177,67
Vincoli da trasferimenti	142.578,98
Vincoli da mutui	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	422.202,78
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	22.342,75
PARTE DISPONIBILE	109.144,52

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 €. **315.865,00** dal fondo per accantonamento di indennità di fine mandato per €. **3.202,09**; €. **2.000,00** per fondo contenzioso ed 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 €. **422.202,78**, da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente per €. **226.177,67**, da vincoli da leggi e principi contabili per €. **53.446,13** e da vincoli da trasferimenti per €. **142.578,98**.

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	6.000,00
COPERTURA SPESE PEF RIFIUTI ANNO 2021	6.365,00
CONTRIBUTI PER PRESTITI ALLE IMPRESE	1.325,00
ARRETRATI CONTRATTUALI	3.099,05
FONDO AIUTI ALLE FAMIGLIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19	3.211,87
TOTALE	226.177,67

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

INTERVENTI SU PISTE DA SCI COMPENSORIO CIMONE	121.658,24
ACQUISTO MATERIALE PER SANIFICAZIONE DA COVID-19	168,18
CONTRIBUTO PER SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE	6.917,56
INCREMENTO ART. 243 C.1 PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE	13.835,00
TOTALE	142.578,98

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

CONTRIBUTO PER IL RISTORO DI MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE DA EMERGENZA COVID-19 da destinare ad AIUTI ALLE FAMIGLIE	6.788,13
FONDO ESTINZIONE DEBITI (DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI)	46.658,00
TOTALE	53.446,13

Per un maggiore dettaglio della parte vincolata del risultato di amministrazione si precisa che , a seguito dell'elaborazione della certificazione COVID-19 da trasmettere alla R.G.S. entro il termine perentorio del 31/5/2021 sono state vincolate le seguenti somme:

- €. 168,18 per spese di sanificazione;
- €. 20.752,56 per contributo a sostegno delle attività economiche nelle aree interne (*somma applicata anticipatamente al bilancio di previsione 2021*)

€. 10.000,00 da destinare agli aiuti alle famiglie a seguito dell'emergenza pandemica (di cui €. 6.788,13 da vincoli di legge derivante da ristoro TARI non utilizzato ed €. 3.211,87 da avanzo attribuito dall'Ente).

Preme inoltre sottolineare che l'art. 112 del DL 18/2020 (Decreto «Cura Italia») ha consentito agli Enti la possibilità di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui MEF 2020 non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, senza applicazione di interessi aggiuntivi.

Il comma 2 del medesimo articolo vincola l'utilizzo dei risparmi derivanti da tale sospensione al finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Tali spese non sono quindi state indicate in sede di certificazione Covid-19 in quanto lo Stato ha sostenuto un onere nell'anno 2020 per permettere lo spostamento in avanti di un anno del piano di ammortamento dei mutui MEF e liberare così margini di spesa a favore degli Enti interessati.(vedi FAQ N.17 R.G.S.)

La quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad €. 22.342,75

La parte di avanzo di amministrazione disponibile è pari ad €. 109.144,52

DI SEGUITO SI ESPONE LA TABELLA RELATIVA AGLI EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARI

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2020
 (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	(+)	45.630,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.369.099,32
<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	(-)	1.219.752,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.710,55
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	(-)	13.159,32
<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)		141.106,96
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	(+)	3.000,00
<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	(+)	341,62
<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)		144.448,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	37.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.090,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		68.357,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		66.357,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	256.231,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	73.780,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	512.955,63
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	(-)	341,62
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	(+)	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	(-)	545.392,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	168.157,71
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) 129.075,95

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	127.658,24

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE 1.417,71

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

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE 1.417,71

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) 273.524,53

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		37.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		166.748,98

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO 69.775,55

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.000,00
--	--	----------

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO 67.775,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		144.448,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	37.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	39.090,74
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		63.357,84

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 €. 1.369.099,32 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	810.683,90
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali e locali	€	126.334,27
Entrate extratributarie	€	432.081,15

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

IMU (ordinaria, accertamenti d'ufficio e riscossione coattiva)	€	525.430,06
TARI (ordinaria e accertamenti d'ufficio)	€.	189.556,50
Addizionale comunale IRPEF	€.	37.000,00
TASI (tassa sui servizi indivisibili)	€.	0
Fondo di solidarietà comunale	€.	62.515,00
TOSAP	€.	3.668,47

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano ad €. 382.955,63 e sono così costituite:

Proventi da concessioni edilizie	€.	2.151,80
Proventi da condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	€.	1.189,80
Contributi da privati	€.	
Concessioni cimiteriali	€.	6.000,00
Alienazione terreni	€.	
Contributi statali	€.	51.240,00
Contributi Regionali e provinciali	€.	322.374,03

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 €. 130.000,00

Le entrate accertate al Titolo VII relative alle anticipazioni da parte del Tesoriere sono pari a 175.608,65

Le entrate accertate al Titolo IX relative ad entrate per conto terzi e partite di giro ammontano ad €. 405.422,34

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	€ 806.181,19	€ 810.683,90	€ 710.861,53	87,686647039
Titolo II	€ 128.403,47	€ 126.334,27	€ 103.272,51	81,745444050
Titolo III	€ 449.010,51	€ 432.081,15	€ 300.780,29	69,611990710
Titolo IV	€ 1.799.996,06	€ 382.955,63	€ 207.613,05	54,213343201
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

E' stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2019 pari ad €. di cui €. **3.000,00** per spese correnti per oneri da contenzioso.

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

QUOTA PARTE STRADA LAMACCIONE	€. 7.967,05
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIALE EUROPA:	€. 11.000,00
IMPLEMENTAZIONE ACQUEDOTTO CAPOLUOGO .	€. 15.000,00
LAVORI DI ADDUZIONE ACQUA PER INNEVAMENTO BABY PARK POLLE	€. 5.000,00
STRADA DI ACCESSO ALLA ZONA DI COMPLETAMENTO “LA VIGNA”	€. 7.000,00

PER UN TOTALE DI € 45.967,05

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	€. 1.219.752,74
Titolo 2- Spese in conto capitale	€. 545.392,75
Titolo 4-Rimborso di prestiti	€. 13.159,32
Titolo 5 -Chiusura anticipazione di cassa	€. 175.608,65
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro	€. 405.422,34
TOTALE	€ 2.359.335,80

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 2020 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
Messa in sicurezza piste con installazione di reti, materassi, segnaletica	53.236,64
Progettazione e realizzazione pista facile	81.446,42
Manutenzione straordinaria strade comunali (PAO)	90.579,69
Ampliamento carreggiata per messa in sicurezza curva cieca Via Castello	60.000,00
Efficientamento energetico edificio comunale	14.990,00
Ristrutturazione e sostituzione serramenti esterni e opere interne plesso scolastico	8.261,00
Ripristino carreggiata strada comunale Polle e Ponticelli	75.372,89
Fondo integrativo per progetti di sviluppo economico	6.575,00
Ripristino transitabilità su Via Serpiano-Casa Lenzotti	65.000,00
Quota parte strada Lamaccione	7.967,05
Realizzazione parcheggio in Viale Europa	11.000,00
Interventi di ripristino e regimentazione acque per transitabilità Viale Europa	8.818,16
Contributo per eventi dannosi di febbraio 2019	33.327,66
Rimborso in C/Capitale somme in economia su contributo eventi di Febbraio 2019	3.066,97
Implementazione acquedotto Capoluogo	14.762,29
Interventi adeguamento e adattamento funzione spazi e aule didattiche in conseguenza all'emergenza sanitaria da COVID-19	2.989,00
Lavori di adduzione acqua per innevamento baby-park Polle	5.000,00
Acquisto computer per emergenza sanitaria da COVID-19	2.999,98
TOTALE	545.392,75

I seguenti lavori sono stati reimputati sul 2021 in quanto al 31/12/2020 le opere non erano terminate:

Descrizione	Importo
Revisione tappeti di risalita	11.144,20
Spietramento e livellamento piste	50.594,45
Consolidamento spalle, muri d'ala e barriere sicurezza ponte sul Rio Lezza	125.000,00
Ristrutturazione energetica edifici comunali	50.000,00
Ristrutturazione e sostituzione serramenti esterni ed opere interne plesso scolastico	14.509,00
Realizzazione strada di accesso zona completamento LA VIGNA	6.300,00
Interventi di efficientamento energetico e miglioramento acquedotto comunale	19.276,00
Interventi di ripristino e regimentazione acque per transitabilità VIALE EUROPA	251.181,84
TOTALE	528.005,49

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 53,88 %

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.

PERCENTUALE DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATE	USCITE	% COPERTURA
Trasporto scolastico	557,51	32.128,27	1,74
Mense scolastiche	9.825,92	16.410,02	59,88
Parcheggi	14.626,25	13.086,83	111,76
Impianti di risalita	3.752,14	3.308,10	113,42
Altri impianti sportivi	3.904,00	10.579,23	36,90
Illuminazione votiva	5.741,63	6.290,00	91,28
Campeggi estivi	75,00	75,00	100
Centro estivo	19.889,00	26.464,44	75,15

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2019 E PRECEDENTI AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2020

Descrizione	residui all'01/01/2020	residui al 31/12/2020	Tasso di realizzazione Residui attivi
Titolo I	€ 314.779,62	€ 212.540,50	67,52%
Titolo II	€ 17.620,42	€ 7.428,00	42,15%
Titolo III	€ 342.826,24	€ 152.835,89	37,26%
Titolo IV	€ 1.041.630,77	€ 657.810,44	44,58%
Titolo VI	€ 25.053,27	€ 12.316,15	49,15%
Totale	€.1.741.910,32	€. 1.042.930,98	59,87%

RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020

Descrizione	accertamenti	residui da esercizio comp.	% residui sugli accertamenti
Titolo I	€ 810.683,90	€ 99.822,37	12,31%
Titolo II	€ 126.334,27	€ 23.061,76	18,25%
Titolo III	€ 432.081,15	€ 131.300,86	30,38%
titolo IV	€ 382.955,63	€ 175.342,58	45,78%
titolo VI	€ 130.000,00	€ 72.154,72	55,50%
Titolo VI	€.175.608,65	0	0,02%
Titolo IX	€.405.422,34	67,16	0,02%
totale	€. 2.463.085,94	€. 501.749,45	20,37%

RESIDUI PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2019 E PRECEDENTI AD INIZIO E FINE ESERCIZIO 2020

Descrizione	residui all'01/01/20	residui al 31/12/20	tasso di realizz. Residui passivi
titolo I	€ 407.707,37	€. 151.371,91	37,12%
titolo II	€ 514.042,66	€ 119.773,73	23,30%
titolo VII	€ 10.458,48	€. 780,00	92,54%
TOTALE	€ 932.208,51	€ 271.925,64	29,16%

RESIDUI PASSIVI FORMATISI NEL 2020

Descrizione	impegni	residui dalla comp.	% residui sugli impegni
Titolo I	€ 1.219.752,74	€ 250.020,37	16,98%
titolo II	€ 545.392,75	€ 269.302,70	49,37%
titolo IV	€ 13.159,32	0	0,00%
Titolo V	€ 175.608,65	0	0
titolo VII	€ 405.422,34	€.5.843,29	1,44,%
TOTALE	€ 2.359.335,80	€ 525.166,36	22,25%

Variazioni di bilancio, utilizzo dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione rideterminato al 31-12-2020

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta il, 21/03/2020 con l'atto n.2 *il Consiglio Comunale* è intervenuto con variazioni al bilancio con i seguenti atti:

- N° 12 del 08/05/2020 di variazione al Bilancio 2020 ed al piano degli investimenti;
- N° 21 del 31/07/2020 di verifica degli equilibri di bilancio 2020/2022 e assestamento generale,
- N° 23 del 02/10/2020 di variazione al bilancio 2020;
- N° 30 del 30/11/2020 di variazione al Bilancio di previsione 2020;

La Giunta Comunale è intervenuta con le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio 2020/2022:

- N° 28 del 04/04/2020 ratificata dal C.C. con deliberazione n. 7 del 9/5/2020;
- N° 30 del 04/04/2020 di prelevamento dal F.do di riserva comunicata al C.C. con deliberazione n. 8 del 08/05/2020;
- N° 41 del 23/05/2020 di variazione di cassa;
- N° 59 del 18/07/2020 di variazione urgente al bilancio di previsione 2020 ratificata con Delib. C.C. n.20 del 31/07/20;
- N° 65 del 05/09/2020 di variazione urgente al bilancio di previsione 2020 ratificata dal C.C. con deliberazione n. 22 del 02/10/2020;
- N° 83 del 17/10/2020 di variazione urgente al bilancio di previsione 2020 ratificata dal C.C. con deliberazione n. 28 del 30/11/2020;
- N° 85 del 22/10/2020 di variazione urgente al bilancio di previsione 2020 ed al piano degli investimenti, ratificata con deliberazione C.C. N. 29 del 30/11/2020;
- N° 104 del 28/12/2020 di variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 relativi ai ristori a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 non soggetta a ratifica da parte del C.C.;

Il fondo di riserva ordinario, costituito inizialmente per € 4.000,00 è stato utilizzato con la deliberazione G.C. N. 30 del 4/4/2020 interamente nel corso del 2020, è stato interamente reintegrato ma non utilizzato entro i termini di legge.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2019 determinato con deliberazione C.C. n. 11 del 08/05/2020 nell'importo complessivo di €. 829.617,81 è stato applicato al bilancio 2020 per € 259.231,85 nel rispetto dei vincoli in esso presenti, come indicato nella seguente tabella:

Composizione avanzo al 01.01.2020	Importo quota avanzo al 01.01.2020	Importo utilizzato nell'esercizio 2020	Importo rimanente
Totale accantonamento fondo crediti di dubbia e difficile esazione	280.028,00		280.028,00
Totale avanzo vincolato per investimenti	49.321,98	45.967,05	3.354,93
Avanzo di amministrazione 01.01.2020 parte Vincolata e accantonata	472.096,58	213.264,80	258.831,78
Avanzo libero	28.171,25		28.171,25
Totali	829.617,81	259.231,85	570.385,96

Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è di €. 305.865,00 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 (2016-2020), 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 €. 422.202,78 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 2019 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 31-12-2019 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2019	139.326,80		
totale reversali emesse nell'esercizio 2020 fino alla n. 3507 compresa		681.125,75	1.961.336,49
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2020 fino al n. 3045 compreso		608.188,03	1.834.169,44
Saldo di cassa risultante al 31-12-2020 dalla Contabilità comunale	339.432,57		

Il saldo dell'Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d'Italia al 31 dicembre 2020, ammonta, ad €. 339.432,57 di cui per cassa vincolata €.144.601,78.

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2020 addebitati sul conto di tesoreria unica nell'anno 2020 e le somme accreditate il 31/12/2020 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.

Debiti fuori bilancio

In occasione della verifica degli equilibri nel mese di luglio 2020 non sono state comunicate dai responsabili dei settori, presenza di debiti fuori bilancio e le relative attestazioni, anche dopo la chiusura dell'esercizio 2020 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 2020 è risultato pari a giorni **-19,04** 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. 16/6/20107 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 in corso di acquisizione le dichiarazioni relative alle verifiche dei debiti e crediti relativi alle partecipazioni detenute.

Riguardo al Consorzio di Promocommercializzazione turistica dell’Appennino Modenese “Valli del Cimone” in liquidazione si evidenzia che è stato approvato un atto di transazione tra l’Ente ed il liquidatore del Consorzio che ha consentito l’azzeramento dei debiti /crediti nei confronti del Consorzio stesso.

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

Nel corso del 2020 l’Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui accesi presso la Cassa Depositi e prestiti ottenendo consistenti risparmi in termini di oneri per interessi e quota capitale.

L’art. 112 del DL 18/2020 (Decreto Cura Italia) ha consentito agli Enti la possibilità di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui MEF2020 non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all’anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo senza applicazione di interessi aggiuntivi. Il Comune di Riolunato si è avvalso di questa facoltà. Il comma 2 del medesimo articolo vincola l’utilizzo dei risparmi derivanti da tale sospensione al finanziamento di interventi utili a far fronte all’emergenza epidemiologica da Covid -19 pertanto tali spese non devono essere indicate in sede di certificazione.

L’importo del debito residuo dei mutui in ammortamento alla data del 31/12/2020 è pari ad €. 1.504.362,82

Gli interessi passivi sostenuti ammontano ad € 54.661,21 l’incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari al 3,99 %.

Le quote capitale sui mutui ammontano ad €. 13.159,32

Gestioni fiscali (sostituto d'imposta, IVA IRAP)

Nel corso del 2020 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 2019.

Spesa del personale

Le spese di personale nell'anno 2020 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 €. 217.514,83

Il patrimonio netto al 31/12/2020 è di €. 7.467.515,76

EMERGENZA SANITARIA DA EPIDEMIA COVID-19

La situazione di emergenza venutasi a creare, a seguito della pandemia ha avuto e continua a produrre ripercussioni a livello organizzativo ed economico a carico delle imprese, dei lavoratori e delle famiglie. Il Comune di Riolunato nel contesto emergenziale di cui ancora ad oggi non si hanno certezze circa la durata, ha definito, nel corso del 2020 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 che si sono succeduti per tutto il 2020 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	7.795,94
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE (ART. 114 DL 18/2020)	1.782,34
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	116,84
FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)	68.500,67
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART. 34 C.1 DL 104/2020)	1.046,12
FONDO RISTORO PER MINORI ENTRATE TOSAP	1.769,41
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	641,13
CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI	1.084,20
FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI NELLE AREE INTERNE	20.752,56
CONTRIBUTO PER MAGGIORE SPESA SOCIALE	3.132,66
CONTRIBUTO PER TRASPORTO SCOLASTICO	3.306,42

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, 25/03/2021

Il rappresentante legale
Daniela Contri

La responsabile del settore contabile-tributario
Costantina Contri
