



Comune di Riolo Terme

Rendi conto della gestione 2021

Allegato B – RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indice generale	Pag.
1) Criteri di valutazione utilizzati	3
2) Principali voci del conto del bilancio:	5
2.1) Entrata corrente, accertamenti di competenza	5
2.2) Spesa corrente, impegni di competenza	7
2.3) Analisi della gestione di competenza conto capitale – parte entrata e parte spesa	8
2.4) Risultato finanziario complessivo	10
2.5) Composizione dell'avanzo di amministrazione	11
3) Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno	14
3.1) Utilizzo del fondo di riserva, delle quote vincolate e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021	15
4) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente - anno 2020	16
5) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi	16
6) Andamento della gestione di cassa, movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria e tempi medi di pagamento	16
7) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione	17
8) Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica	18
9) Elenco dei propri enti strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet	18
10) Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	19
11) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
12) Oneri e impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	22
13) Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	22
14) Elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili: nota integrativa	22
15) Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto:	39
15.1) Vincoli di finanza pubblica (Patto di stabilità)	39
15.2) Riduzione costi apparati amministrativi	39
15.3) Prospetto spese di rappresentanza	39
15.4) Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA	39
15.5) Consuntivo del Piano Triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento	39

15.6) Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitari	40
15.7) Riepilogo servizi a domanda individuale	42
16) Relazione finale sull'andamento della gestione 2021 con riferimento ai programmi, progetti, obiettivi	42

1) Criteri di valutazione utilizzati

I criteri utilizzati per la determinazione del valore degli accertamenti e degli impegni iscritti nel conto del bilancio sono di seguito sinteticamente descritti con riferimento alle voci principali.

Tali criteri si ispirano ai principi contabili di riferimento in particolare al principio della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 come successivamente integrato e modificato.

In coerenza a quanto stabilito dalle norme di riferimento, il Comune di Riolo Terme ha provveduto a determinare il valore degli accertamenti e degli impegni e la loro imputazione (connessa alla esigibilità) secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata.

Con decorrenza 1/1/2015, ha preso avvio in modo sostanziale il processo di trasferimento delle funzioni dal Comune di Riolo Terme all'Unione della Romagna Faentina, costituitasi dall'1/1/2012. Per effetto dell'avvio concreto di tale fase di conferimenti si sono realizzati i primi effettivi trasferimenti di personale e di somme in coerenza con i trasferimenti delle funzioni. A queste operazioni hanno fatto seguito anche i necessari adeguamenti dal punto di vista contabile. Si è modificata, in particolare, l'imputazione generale della spesa che dai macroaggregati 1, 2, 3, ecc., è passata al macroaggregato 4 assumendo la natura di trasferimento.

La formulazione delle previsioni del bilancio 2020/2022 teneva conto degli effetti, sugli stanziamenti di entrata e di spesa, del completamento del conferimento di tutte le funzioni all'Unione della Romagna Faentina con decorrenza 1/1/2018.

I bilanci degli Enti coinvolti (Unione e Comuni) sono venuti progressivamente a modificarsi e la struttura delle entrate e delle spese è mutata più o meno radicalmente a seconda delle funzioni e delle scelte effettuate.

Occorre dare atto che anche il bilancio 2021, così come il bilancio 2020, nelle poste di entrata e di spesa, ha recepito gli effetti economici derivanti dal perdurare della pandemia sanitaria da Covid19. Come previsto dal D.M. MEF, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 212342 del 3 novembre 2020 le risorse del fondo funzioni fondamentali non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 relativa ai contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020, per la quota di competenza 2021, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per le finalità previste dall'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 e dall'articolo 39 del D.L. 104/2020. Il Comune di Riolo Terme ha presentato la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 come previsto dal decreto sopra citato sull'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine del 31/05/2021.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 13/5/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 e con delibera n. 30 del 28/07/2021, avente ad oggetto "Adeguamento dei prospetti allegati al rendiconto 2020 agli esiti della certificazione fondo funzioni fondamentali di cui al DM 59033 del 01 aprile 2021", ha provveduto a rideterminare il risultato di amministrazione al 31/12/2020 in base agli effetti della certificazione, risultato così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	1.358.011,71
Parte accantonata	152.531,39
Parte vincolata	114.126,72
Parte destinata agli investimenti	20.148,24
Parte disponibile	1.071.205,36

Dopo l'esito della certificazione i fondi covid vincolati nel risultato di amministrazione 2020 sono stati i seguenti:

- parte vincolata da leggi per l'importo residuo del fondo funzioni fondamentali 2020 da applicare al bilancio 2021 per € 37.865,00;

Alle risorse del fondo funzioni fondamentali 2020 non utilizzate, da applicare al bilancio 2021, si somma quanto ricevuto nell'anno 2021. Le tabelle che seguono riportano un confronto tra quanto ricevuto nell'anno 2020 e nell'anno 2021.

Descrizione	Importo assegnato anno 2020	Importo assegnato anno 2021	Differenza
Fondo funzioni fondamentali	295.772,41	63.613,62	-232.158,79
Quota TARI di cui allegato 1 e 2 del DM	84.000,00	52.771,92	-31.228,08
Trasferimento compensativo minore entrata occupazione suolo pubblico e occupazione temporanea	5.976,29	8.967,31	2.991,02
Trasferimento compensativo Imu settore turistico (per 2021 anche partite iva)	32.134,13	28.073,07	-4.061,06
Fondo di solidarietà alimentare	62.315,96	23.595,15	-38.720,81
Contributo disinfezione e sanificazione	5.329,94	0,00	-5.329,94
Fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale	789,08	0,00	-789,08
Trasferimento dello Stato per CREE estivi	12.208,12	12.368,63	160,51
TOTALE	498.525,93	189.389,70	-309.136,23

Nel corso dell'anno 2021 in relazione all'adozione dei decreti di assegnazione dei ristori e dei fondi 2021 sono state adottate le variazioni di bilancio che hanno apportato le necessarie modifiche agli stanziamenti 2021.

Come disposto dal Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 si provvederà entro il 31 maggio 2022 alla certificazione per l'anno 2021 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, ai sensi dell'articolo 1, comma 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

2) Principali voci del conto del bilancio:

2.1) Entrata corrente, accertamenti di competenza

L'accertamento è la fase in cui le somme, iscritte in bilancio secondo l'importo definito in sede previsionale, trovano esatta definizione nel debitore e nell'importo.

Gli scostamenti che emergono dal confronto con le previsioni tendono a dimensioni minori quanto più è possibile disporre, in sede di previsione, di dati realistici e quanto più i fatti di gestione si concretizzano in maniera coerente.

Le entrate correnti (titoli 1°, 2° e 3°) sono state accertate complessivamente in € 4.655.887,32 le riscossioni di competenza sono state di € 3.963.131,13 e le somme rimaste da riscuotere € 692756,19.

Si analizzano di seguito i dati relativi alle entrate correnti distinte per titoli, evidenziando gli scostamenti fra la previsione definitiva ed i corrispondenti accertamenti:

TITOLO 1°

Entrate tributarie

Descrizione	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	1.308.245,00	1.327.197,00	1.342.021,00
IMPOSTE MUNICIPALE PROPRIA RISCOSE A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	20.340,00	45.748,00	22.186,08
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	509.984,14	534.168,94	555.742,45
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	886.355,87	737.358,36	836.588,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	60.000,00	35.090,57	15.781,66
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE E TOSAP	43.118,00	46.352,29	0,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) RISCOSSO A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	249,92	0,00	0,00
COMPARTICIPAZIONE IRPEF AI COMUNI	2.255,33	4.768,74	3.107,48
FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	659.336,04	659.337,00	686.847,11
TASSA RIFIUTI -FONDI INCENTIVANTI	5.910,00	24.090,00	0,00
Totale complessivo	3.495.793,80	3.414.110,90	3.462.273,78

TITOLO 2°**Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione**

Descrizione	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI	155.155,22	594.580,82	308.052,01
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	6.551,41	12.103,11	11.699,11
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI E ISTITUZIONI CENTRALI DI RICERCA E ISTITUTI E STAZIONI SPERIMENTALI PER LA RICERCA	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	80.845,15	84.844,55	82.113,65
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCE	11.250,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNI	1.550,00	1.550,00	1.550,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONI DI COMUNI	128.251,32	77.762,85	174.876,13
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARCHI NAZIONALI E CONSORZI ED ENTI AUTONOMI GESTORI DI PARCHI E AREE NATURALI PROTETTE	32.160,00	16.000,00	16.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	15.069,80	311,80
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE LOCALI	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSORZI DI ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	15.552,06	10.304,51	8.426,46
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.000,00	2.800,00	1.500,00
Totale complessivo	432.315,16	815.015,64	604.529,16

TITOLO 3°**Entrate extra tributarie**

Descrizione	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
PROVENTI DA ASILI NIDO	56.914,92	17.141,82	33.104,63
PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	12.768,37	18.844,06	9.822,11
PROVENTI DA MENSE	150.000,00	100.925,25	146.340,43
PROVENTI CANONE UNICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	29.678,53
PROVENTI DA TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI, ILLUMINAZIONE VOTIVA	32.418,00	30.297,50	34.493,00
PROVENTI DALL'USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	1.624,67	0,00	155,53
PROVENTI DA PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	3.000,00	3.571,68	7.500,00
PROVENTI DA RILASCIO DOCUMENTI E DIRITTI DI SEGRETERIA	4.373,05	3.333,55	4.902,66
PROVENTI DA SERVIZI	31.568,13	24.765,73	33.623,03
PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	83.983,09	79.745,55	109.727,00

FITTI, LOCAZIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	49.161,00	51.317,67	25.061,93
PROVENTI DA MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE	2.703,40	1.393,48	406,98
INTERESSI ATTIVI	2,11	1,81	0,71
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI UTILI E AVANZI	86.178,16	96.410,68	84.940,71
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI	9.099,57	390,00	149,10
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC)	12.768,73	0,00	0,00
ENTRATE DA RIMBORSI	16,55	1.098,42	1.098,00
ALTRE ENTRATE	39.199,06	48.355,72	68.080,03
Totale complessivo	575.778,81	426.275,25	589.084,38

Per quanto riguarda i proventi per violazioni al Codice della Strada, in relazione a quanto già esposto nella presente relazione, poiché la funzione di Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina con efficacia operativa dall'1/1/2017, con trasferimento effettivo ed integrale del personale e delle risorse gestite sia in termini di entrata che di spese, non vi sono entrate di competenza riscosse dal Comune di Riolo Terme nel 2021.

2.2) Spesa corrente, impegni di competenza

La spesa corrente è quella parte del bilancio che trova le naturali risorse necessarie al suo finanziamento nei primi tre titoli dell'entrata ed è costituita dal titolo 1° a cui vanno aggiunti i rimborsi delle quote dei mutui e dei prestiti obbligazionari in ammortamento iscritti al titolo 3°.

Le regole per l'assunzione degli impegni sono definite dal D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 118/2011 in materia di contabilità armonizzata.

Il valore degli impegni di spesa rappresentati di seguito, recepisce nei totali finali il risultato del riaccertamento dei residui e delle risultanze del Rendiconto 2020 approvato con atto Consiglio Comunale n. 18 del 13/5/2021.

La verifica effettuata sugli impegni assunti e sulla esigibilità delle relative obbligazioni giuridiche, la cui effettiva scadenza è posta oltre il periodo temporale dell'esercizio di riferimento, ha determinato la reimputazione degli stessi all'esercizio di esigibilità del credito da parte del terzo.

In particolare, nel rispetto del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011, sono stati oggetto di reimputazione all'anno di scadenza del debito gli impegni già assunti per incarichi legali. Le variazioni per reimputazione degli impegni di spesa hanno determinato, in entrata, la costituzione del corrispondente fondo pluriennale vincolato per spese correnti a valere sull'anno 2021 per le relative spese scadenti nell'anno e fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto nel bilancio di previsione 2022 relativamente agli impegni con scadenze previste nel medesimo anno.

La seguente tabella rappresenta il quadro complessivo della spesa corrente e recepisce il risultato dell'operazione di riaccertamento dei residui funzionale alla predisposizione del rendiconto 2021.

PREVISIONE DEFINITIVA	
Titolo 1°	4.443.990,25
Titolo 4° (rimborso di prestiti)	161.036,00
TOTALE SPESA CORRENTE	4.605.026,25
Impegni assunti (tit I 4.095.404,28 + tit IV 161.035,12)	4.256.439,40

Impegni a Fpv per anno 2021	17.370,89
TOTALE ANNO 2021 – IMPEGNI	4.273.810,29
DIFFERENZA	331.215,96

Si rappresentano di seguito le spese correnti riclassificate per macroaggregati, così come previsti dal D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi in uso dal 2016.

	MACROAGGREGATO	Impegnato
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	0,00
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL' ENTE	15.100,61
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.881.319,55
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.123.035,36
7	INTERESSI PASSIVI	18.808,70
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	32.170,00
10	ALTRE SPESE CORRENTI	24.970,06
	TOTALE	4.095.404,28

2.3) Analisi della gestione di competenza conto capitale – parte entrata e parte spesa

Le entrate in conto capitale sono allocate al titolo 4° e al titolo 5° del conto del bilancio e sono destinate esclusivamente alle spese di investimento.

In premessa si precisa che nell'ambito della nuova contabilità armonizzata, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011, ed in seguito al Riaccertamento ordinario dei residui, il bilancio 2021 e il rendiconto 2021 recepiscono le risultanze derivanti dall'applicazione dei principi legati alla competenza finanziaria potenziata e conseguente creazione del fondo pluriennale vincolato.

Il punto 5.3 del principio contabile interviene disciplinando le modalità di registrazione delle spese di investimento e la gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV). In sostanza l'FPV è finalizzato a garantire il raccordo tra più esercizi e a essere gestito in un arco temporale più esteso dell'esercizio corrente. Esso rappresenta un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La gestione della parte in conto capitale del bilancio, relativamente alla competenza 2021, è stata effettuata, quando necessario, mediante l'utilizzo dei cronoprogrammi. Il cronoprogramma è un documento che rappresenta la collocazione temporale delle fasi di realizzazione di un progetto verificandone la congruenza logica. Il dettaglio delle fasi dipende dalla tipologia dei lavori e dalle modalità gestionali adottate caso per caso. Il cronoprogramma evidenzia le obbligazioni contrattuali riportandone la descrizione e la collocazione temporale. Sulla base dei cronoprogrammi, sono stati assunti anche impegni imputati all'anno finanziario 2022 al cui finanziamento si è provveduto mediante entrate accertate nell'anno 2021 o che hanno costituito FPV in entrata per l'anno 2021.

In sede di rendiconto 2021, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'anno 2021, ha individuato impegni di spesa inerenti a progetti già approvati e affidati, ma i cui tempi di realizzazione ed esigibilità sono previsti nell'anno 2022 e 2023. Tali impegni sono stati oggetto di reimputazione all'annualità 2022 e 2023.

Le operazioni di riaccertamento ordinario hanno determinato un FPV di entrata, che trova allocazione fra le entrate del bilancio di previsione 2022, per un importo pari ad € 1.174.548,13 e, fra le spese 2021, per pari importo, negli stanziamenti creati a pareggio, ma non impegnabili.

Il risultato della gestione di competenza 2021 relativa alla parte in conto capitale è esposto nella tabella che segue.

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+433.960,21
Entrate titolo IV	+636.417,70
Entrate titolo V	0,00
Spese titolo II	-686.857,60
Fondo pluriennale vincolato c/capitale spesa	-1.157.177,24
Trasferimenti c/capitale	0,00
Entrate capitale destinate a sp. correnti	0,00
Entrate correnti destinate a sp. investimento	+65.614,00
Utilizzo avanzo di amm.ne per spese c/capitale	+750.277,00
Saldo di parte CAPITALE	42.234,07

Le spese in conto capitale sono state finanziate come segue (gli importi indicati sono riferiti ALL'EFFETTIVO UTILIZZO e non agli accertamenti definitivi):

MEZZI PROPRI		
Avanzo di amministrazione 2021	733.111,20	
Trasferimenti da URF - ex oneri	76.900,00	
Proventi rilascio autorizzazione cave	50.000,00	
Plusvalore peep	1.014,42	
Alienazioni aree e diritti di superficie	39.478,10	
Totale		<u>900.503,72</u>
MEZZI DI TERZI		
Contributi da altri	501.422,59	
Avanzo vincolato fondi covid	11.498,00	
Totale		<u>512.920,59</u>
Totale risorse dell'anno 2021		<u>1.413.424,31</u>
(+) FPV anno precedente entrata		433.960,21
(-) FPV 2021 spesa		1.174.548,13
TOTALE		740.587,92

Con riguardo al rilascio di permessi di costruire e ai proventi per le monetizzazioni di aree pubbliche ad uso privato si specifica, come citato in precedenza, che la funzione Urbanistica ed Edilizia privata dal 1.1.2016 è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina.

I relativi proventi sono pertanto incassati a carico del bilancio dell'Unione e trasferiti, con riguardo agli oneri di urbanizzazione destinati alla parte in conto capitale del bilancio, al Comune di Riolo Terme per competenza territoriale e da quest'ultimo iscritti in bilancio quale voce di trasferimento.

2.4) Risultato finanziario complessivo

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2021 registra un avanzo pari a € 1.074.630,37 come riporta la tabella seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.366.321,69
RISCOSSIONI	(+)	1.250.070,51	4.427.001,19	5.677.071,70
PAGAMENTI	(-)	2.063.157,60	4.463.428,97	6.526.586,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.516.806,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.516.806,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	441.775,46	1.226.831,59	1.668.607,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.839,58	841.395,79	936.235,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.370,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.157.177,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.074.630,37

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	128.315,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri fondi al 31/12/2020	24.977,28
- indennità di fine mandato del Sindaco € 12.356,98	
- indennità di risultato segretario comunale, segreteria convenzionata, incentivi personale € 12.620,30	
Totale parte accantonata (B)	163.292,28
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	36.905,64
- quota 7% oneri culto 21.971,36	
- contributi statali emergenza covid-19 € 14.934,28	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
- quota alloggi ERP € 22.907,26	59.267,67
- contributi regionali e statali € 36.360,41	

	Totale parte vincolata (C)	96.173,31
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	29.643,92
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	785.520,86

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'importo pari ad € 128.315,00 è costituito sulla base degli accertamenti iscritti a bilancio per entrate di dubbia esigibilità (si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto della Gestione 2021).

Si specifica inoltre che, per il calcolo, si è provveduto ad indicare tre annualità 2019, anziché l'annualità 2021 così come risulta possibile dalla normativa vigente. Si è inoltre provveduto ad inserire apposita colonna relativa alla riscossione dei residui nei primi mesi del 2022 in quanto, a causa pandemia, nell'anno 2021 sono stati spostati alcuni termini di pagamento (esempio TARI) che avrebbero "sfalsato" il dato dei residui rimasti da riscuotere.

Altri fondi accantonati

Il fondo passività potenziali risulta pari ad € 10.000,00 (come da comunicazione del 11/02/2022 a firma del dirigente settore legale e affari generali dell'Unione della Romagna Faentina).

Il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco è accantonato a norma di legge e corrisponde all'importo pari ad € 12.356,98.

Rimane tra i fondi accantonati l'indennità di risultato del segretario comunale, per la segreteria convenzionata e gli incentivi del personale nella somma di € 12.620,30.

Parte vincolata

Per quanto attiene la parte vincolata dell'avanzo, si sottolinea che sono stati vincolati € 21.971,36 quale quota pari al 7% degli oneri di urbanizzazione secondaria introitati dal 2012 al 2021. Tale quota di avanzo sarà applicata al momento in cui le istituzioni religiose ne faranno richiesta.

La quota derivante dalla cessione di alloggi di edilizia residenziale pubblica di € 22.907,26 che dovrà essere impiegata obbligatoriamente ed esclusivamente per gli interventi di manutenzione straordinaria o di acquisto di alloggi della medesima natura.

Si vincola inoltre una quota di €. 14.934,28 di somme derivanti da contributi dello Stato per pandemia e che non sono stati utilizzati nel corso dell'esercizio 2021.

Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti è pari ad € 29.643,92 come da prospetto di verifica degli equilibri.

2.5) Composizione dell'avanzo di amministrazione

L'avanzo complessivo di amministrazione è frutto delle operazioni effettuate nelle diverse parti del bilancio in relazione alle poste di competenza e ai residui. In particolare lo schema che segue evidenzia la formazione dell'avanzo in relazione a questo aspetto.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 – COMPOSIZIONE

GESTIONE COMPETENZA			
Parte corrente (accertamenti):			
Titolo I	Entrate tributarie	3.462.27,78	
Titolo II	Entrate da trasferimenti	604.529,16	
Titolo III	Entrate extratributarie	589.084,38	
Totale entrate correnti		4.655.887,32	
+FPV PARTE CORRENTE		19.297,25	
+ Avanzo di amministrazione 2020 applicato alla parte corrente		26.367,00	
			4.701.551,57
Titolo I	Spese correnti	4.095.404,28	
	FPV FINALE	17.370,89	
Totale spese correnti		4.112.775,17	
Titolo IV	Quote capitali estinzione mutui	161.035,12	
			4.273.810,29
- Entrate correnti per investimenti			65.614,00
Avanzo di parte corrente			362.127,28
Parte investimenti:			
Entrata			
Titolo IV	Accertamenti	636.417,70	
Titolo V	Accertamenti	-	
		636.417,70	
entrata corr per investimenti		65.614,00	
+ FPV Entrata parte investimenti		433.960,21	
+ Avanzo 2020 applicato per investimenti		750.277,00	
			1.886.268,91
Spesa			
Titolo II	Impegni	686.857,60	
	FPV FINALE	1.157.177,24	
			1.844.034,84
Avanzo di parte investimenti			42.234,07
RIEPILOGO			
AVANZO DI PARTE CORRENTE			362.127,28
AVANZO DI PARTE INVESTIMENTI			42.234,07
TOTALE AVANZO DA GESTIONE COMPETENZA			404.361,35
GESTIONE RESIDUI			
Parte corrente			
<i>Spesa:</i>			
Titolo I	Minori impegni	45.090,26	
Titolo IV	Minori impegni servizi conto terzi	0,00	
		<i>totale</i>	45.090,26
<i>Entrata:</i>			
Titolo I	Minori accertamenti	-11.169,58	
Titolo II	Maggiori accertamenti	3.902,44	
Titolo III	Minori accertamenti	12.860,19	

Titolo IX	Minori accertamenti servizi conto terzi	0,00	
	<i>totale</i>		5.593,05
Avanzo di parte corrente			50.683,31
Parte investimenti			
<i>Spesa:</i>			
Titolo II	Minori impegni	35.992,38	
	<i>totale</i>		35.992,38
<i>Entrata:</i>			
Titolo IV	Maggiori accertamenti	2.225,62	
Titolo V	Minori accertamenti		
	<i>totale</i>		2.225,62
Avanzo di parte investimenti			38.218,00
RIEPILOGO			
AVANZO DI PARTE CORRENTE GESTIONE RESIDUI			50.683,31
AVANZO DI PARTE INVESTIMENTI GESTIONE RESIDUI			38.218,00
TOTALE AVANZO DA GESTIONE RESIDUI			88.901,31

QUADRO RIASSUNTIVO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Avanzo derivante dalla parte corrente	50.683,31	362.127,28	412.810,59
			412.810,59
Avanzo derivante dalla parte investimenti	38.218,00	42.234,07	80.452,07
			80.452,07
avanzo non applicato		581.367,71	581.367,71
TOTALE	88.901,31	985.729,06	1.074.630,37

3) Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Il bilancio di previsione finanziario triennale 2021/2023, insieme al Documento unico di programmazione e ai documenti che costituiscono allegati obbligatori al bilancio di previsione, è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 7 del 25/02/2021, esecutivo ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione del bilancio sono state apportate variazioni da parte del Consiglio Comunale con apposite delibere. I dati definitivi tengono conto delle variazioni apportate al bilancio durante l'esercizio e sono riportati nella tabella seguente:

Entrate

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	19.297,25
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	433.960,21
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	776.644,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	3.502.503,00	3.452.618,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	263.764,00	543.630,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	609.290,00	628.728,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.360.500,00	3.179.682,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVI	0,00	0,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESO	1.125.972,00	1.125.972,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PART	525.600,00	585.600,00
	TOTALE	10.387.629,00	10.746.131,46

Spese

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva
1	SPESE CORRENTI	4.214.521,00	4.443.990,25
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.360.500,00	4.429.533,21
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'	0,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	161.036,00	161.036,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUT	1.125.972,00	1.125.972,00
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTI	525.600,00	585.600,00
	TOTALE	10.387.629,00	10.746.131,46

Nel corso dell'anno 2021 sono state approvate le seguenti delibere di variazione:

- Atto Giunta Comunale n. 11 del 16/02/2021, avente per oggetto "Prelevamento fondo di riserva ordinario di Euro 1.000,00";
- Atto Giunta Comunale n. 31 del 15/06/2021, avente per oggetto "Prelevamento fondo di riserva ordinario di Euro 16.000,00";
- Atto di Consiglio Comunale n. 30 del 28/07/2021, avente ad oggetto "Adeguamento dei prospetti relativi al risultato di amministrazione del rendiconto 2020 ai sensi della certificazione;
- Atto di Consiglio Comunale n. 31 del 28/07/2021, avente ad oggetto "Variazione al Documento Unico di programmazione per il triennio 2021/2023, variazioni al bilancio di Previsione 2021/2023, assestamento di bilancio ai sensi dell'art 175, comma 8 del DLGS

267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 e seguenti del Dlgs 267/2000- Applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 per gli investimenti”;

- Atto di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2021, avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2021/2023, variazione alla annualità 2021 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2021/2023 (art. 42 comma 2 lett. B e art. 175 comma 2 D.lgs 267/2000) – applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2020 per investimenti”;
- Atto di Consiglio Comunale n. 38 del 29/10/2021, avente ad oggetto :”Bilancio di Previsione 2021-2023, variazione all'annualità 2021 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (art.42 COMMA 2 LETT b E ART 175 COMMA 2 Dlgs 267/2000)- Applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto 2020 per investimenti e applicazione di avanzo vincolato parte investimenti”;
- Atto di Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2021, avente ad oggetto: “ Bilancio di Previsione 2021-2023, variazione all'annualità 2021 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (art.42 COMMA 2 LETT b E ART 175 COMMA 2 Dlgs 267/2000)- Applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto 2020 per investimenti e applicazione di avanzo vincolato covid parte corrente e parte investimenti”;
- Atto Giunta Comunale n. 75 del 28/12/2021, avente per oggetto “Prelevamento fondo di riserva ordinario di Euro 25.425,00”.

3.1) Utilizzo del fondo di riserva, delle quote vincolate e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020

Il fondo di riserva iscritto nel bilancio di previsione 2021, per un importo iniziale pari ad € 42.425,00 è stato utilizzato per le seguenti finalità:

ATTO	OGGETTO E MOTIVAZIONE	IMPORTO
Delibera di Giunta n. 11 del 16.02.2021	Brillamento ordigno bellico	€ 1.000,00
Delibera di Giunta n. 31 del 15.06.2021	Spese centro estivo materna	€ 13.000,00
Delibera di Giunta n. 31 del 15.06.2021	Convenzione scuola paritaria S. Giuseppe	€ 3.000,00
Delibera di Giunta n. 75 del 28.12.2021	Spese energia elettrica	€ 21.600,00
Delibera di Giunta n. 75 del 28.12.2021	Imposte	€ 3.825,00

Lo stanziamento destinato al fondo di riserva è stato rimpinguato nel corso dell'esercizio 2021 e, in sede di consuntivo, ammonta ad € 58.865,00.

Per quanto riguarda l'utilizzo delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione 2020, nel corso dell'anno 2021 si rileva quanto segue:

- con Atto Consiglio Comunale n. 31 del 28.07.20210 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione pari ad € 329.036,00 per finanziamento investimenti;
- con Atto Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2021 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 70.000,00 per finanziamento investimenti;

- con Atto Consiglio Comunale n. 38 del 29/10/2021 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 307.643,00 per finanziamento investimenti ed € 5.386,00 avanzo vincolato covid investimenti;
- con Atto Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2021 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 32.100,00 per finanziamento investimenti, per € 26.367,00 avanzo vincolato covid parte corrente ed € 6.112,00 avanzo vincolato covid investimenti.

4) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente - anno 2020

(a seguito dell'adeguamento deliberato con atto CC 30 del 28/7/2021- certificazione covid)

Avanzo 2020	
Avanzo al 31/12/2020	1.358.011,71
Parte accantonata	
fondo indennità fine mandato al sindaco	9.530,09
ind risultato segretario	12.620,30
fondo rischi soccombenza	10.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
f.do crediti	120.381,00
totale	152.531,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili (7% culto)	56.836,36
Vincoli da trasferimenti (compreso COVID)	57.290,36
Altri vincoli	0,00
contributi regionali	0,00
totale	114.126,72
Parte destinata a investimenti	
Per investimenti	20.148,24
totale	20.148,24
Avanzo libero al 31.12.2020	1.071.205,36

5) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a entrate extratributarie per le quali è stato concesso un piano di rateizzazione (affitti non riscossi)

Non si rilevano residui passivi di anzianità superiore a 5 anni al titolo 1° e al titolo 2°.

6) Andamento della gestione di cassa, movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria e tempi medi di pagamento

L'andamento della gestione di cassa dell'anno 2021 registra un valore complessivo delle riscossioni, sui residui e sulla competenza, di €. 5.667.071,70

Per la spesa i pagamenti complessivi, sui residui e sulla competenza, ammontano ad € 6.526.586,57.

Complessivamente le movimentazioni di cassa sono state le seguenti:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.366.321,69
RISCOSSIONI	(+)	1.250.070,51	4.427.001,19	5.677.071,70
PAGAMENTI	(-)	2.063.157,60	4.463.428,97	6.526.586,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.516.806,52

Descrizione	Riscossioni	Pagamenti
Fondo di cassa all'1.1.2021	2.366.321,69	
Bilancio corrente (titoli 1, 2 e 3 dell'entrata / titoli 1 e 4 della spesa)	4.726.760,79	4.983.126,04
Bilancio conto capitale (titoli 4 e 6 dell'entrata / titolo 2 della spesa)	569.051,90	1.084.918,18
Servizi conto terzi (titolo 9 dell'entrata, titolo 7 della spesa)	381.259,01	458.542,35
TOTALE	5.677.071,70	6.526.586,57
Fondo di cassa al 31.12.2021		1.516.806,52

Nel corso dell'esercizio 2021, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO ANNO 2021

Ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 n. 265, e dell'art. 8, comma 3 bis, del D.L. 24 aprile 2014 n.66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89, si rinvia ai dati pubblicati sul sito del Comune di Riolo Terme al seguente indirizzo:

<http://www.comune.rioloterme.ra.it/Comune/Amministrazione-trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

Il numero di giorni medi nei quali si sono disposti i pagamenti ai fornitori nell'anno 2021 sono pari, rispetto ai 30 obbligatori, a -7,69, che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 22,31 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

Per opportunità si segnala che non sono stati effettuati pagamenti per interessi di mora.

DEBITO COMMERCIALE RESIDUO AL 31/12/2021

Il dlgs 33/2013 all'art 33 prevede che, a partire dall'anno 2019 il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio di riferimento, non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Nell'esercizio finanziario 2021 la rilevazione al 31/12 di quanto sopra, come risultante anche dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC del MEF, e dalla contabilità dell'Ente, evidenziano per il Comune di Riolo Terme un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,00 del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2021.

In ogni caso si dà evidenza che tutte le informazioni concernenti i pagamenti dell'amministrazione di cui è obbligatoria la pubblicazione ai sensi della normativa sulla trasparenza e norme collegate sono disponibili sul sito istituzionale dell'ente.

7) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione

Al momento l'ente non dispone di un censimento dei diritti reali di godimento attivi e passivi.

Gli atti relativi ai medesimi, qualora formalizzati, possono essere reperiti presso gli uffici comunali competenti.

8) Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci del Comune è:

<http://www.comune.rioloterme.ra.it/Comune/Amministrazione-trasparente/Bilanci>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci dell'Unione è:

<http://apps.unioneromagnafaentina.it/L190/?id=3290&sort=&idSezione=21>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio 2020 dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica del Comune, oltre agli enti strumentali è:

Lepida S.p.A.

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>

9) Elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet:

Il Comune di Riolo Terme, ai sensi del principio contabile applicato al bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non detiene partecipazioni in organismi strumentali, mentre detiene le seguenti partecipazioni in enti strumentali:

ACER Ravenna

ASP della Romagna Faentina

CON.AMI

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità - Romagna

Di seguito viene indicato l'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio 2020 degli enti strumentali sopra indicati:

ACER Ravenna

http://www.acerravenna.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo_143c31.html

ASP della Romagna Faentina

<http://www.aspromagnafaentina.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

CON.AMI

<http://trasparenza.con.ami.it/bilanci/>

Ente di gestione per i Parchi e le Biodiversità Romagna

<http://www.parchiromagna.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1>

10) Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

I dati presi a riferimento sono relativi all'ultimo bilancio approvato

DENOMINAZIONE	RISULTATO ESERCIZIO 2020	CAPITALE SOCIALE al 31/12/2020	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2020	Quota sul cap. soc. al 31.12.2020	% partecipaz. al 31.12.2020	Valore partec. sul patrim.netto 31.12.2020
A.M.R. Soc. Cons. a r.l. (già ambra S.r.l.)	199.942,00	100.000,00	3.340.615,00	381,30	0,381%	12.737,76
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	11.801,00	100.000,00	352.110,00	1.540,00	1,540%	5.422,49
BCC ROMAGNA OCCIDENTALE Soc. Coop.*	1.331.347	617.400,00	48.631.477,00	129,00	0,021%	10.161,10
Banca Popolare Etica Soc. Coop. p.a.	6.403.378	77.442.750,00	120.565.302,00	105,00	0,0001356%	163,47
CON. AMI	9.640.037,00	285.793.747,00	315.923.102,00	171.847,17	0,977%	3.086.568,71
HERA S.p.A.	217.017.464,00	1.489.538.745,00	2.411.763.686,00	980,00	0,0000658%	1.586,75
LEPIDA s.c.p.a (dal 1/1/2019) quote per ciascun ente dello 0,0015%	61.229,00	69.881.000,00	73.299.833,00	1.000,00	0,0014%	1.048,92
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	-369.773,07	0,00	1.258.499,49	-38.861,92	16,00%	201.359,92
ASP della Romagna Faentina	-238.421,82	8.824.478,00	37.108.935,62	/	0,26%	96.483,23
ACER Ravenna	67.609,00	229.920,00	2.723.717,00	/	1,18%	32.139,86

11) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€8.092,35	€ 8.092,35	€ 0,00
Angelo Pescarini Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Banca Popolare Etica Soc. Coop. p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,00	-€ 7,00
BCC Romagna Occidentale	€ 0,00	€ 250,00	-€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
HERA S.p.A.		n.d.			n.d.	
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
ENTI STRUMENTALI						
ACER Ravenna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ASP della Romagna Faentina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.736,00	€ 1.736,00	0,00
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	€32.000,00	€ 32.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

CON.AMI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE, CONTROLLATE						
IF Imola Faenza Tourism Company scarl	€ 7.678,47	€. 7.676,47	€ 2,00	€ 0,00	€ 0,00	€.0,00
Area Blu spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Comunica SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Formula Imola spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Osservanza srl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si rilevano le seguenti discordanze con riferimento alle società indicate:

- BCC Romagna Occidentale ha dichiarato di avere un debito verso l'Ente in riferimento alle quote societarie. Tale somma verrà restituita a seguito della approvazione del Rendiconto da parte della Banca. L'Ente accerterà la somma nell'anno 2022
- HERA al momento della redazione della presente Relazione non ha risposto e non ha inviato la situazione debiti/crediti verso l'Ente;
- Banca Etica dichiara un credito per imposta di bollo, l'Ente verificherà la fondatezza del debito e provvederà in merito
- IF dichiara un debito che non tiene conto dell'imposta di bollo pari a € 2,00 addebitata nella fattura n. 27 del 23/12/2021 emessa dal Comune di Riolo Terme

12) Oneri e impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

13) Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

L'ente non ha in essere garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti.

14) Elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili: nota integrativa

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale 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 della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.684,54	0,00	4.008,83	5.675,71
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	194,22	0,00	48,56	145,66
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.878,76	0,00	4.057,39	5.821,37

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	1.076.960,14	0,00	0,00	1.076.960,14
Fabbricati	3.666.571,65	7.361,88	113.348,45	3.560.585,08
Infrastrutture	5.865.485,76	506.541,43	267.856,18	6.104.171,01
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	2.492.928,41	0,00	0,00	2.492.928,41
Fabbricati	5.377.796,20	295.609,87	210.091,18	5.463.314,89
Infrastrutture	5.678,59	0,00	189,94	5.488,65
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	2.070.233,73	592.800,99	658.569,06	2.004.465,66
TOTALE	20.555.654,48	1.402.314,17	1.250.054,81	20.707.913,84

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	25.234,86	9.126,65	4.343,20	30.018,31
Attrezzature industriali e commerciali	25.497,60	34.207,55	24.637,04	35.068,11
Mezzi di trasporto	29.976,52	24.479,60	8.801,75	45.654,37
Macchine per ufficio e hardware	2.182,90	3.617,41	4.235,32	1.564,99
Mobili e arredi	70.262,98	89.223,48	40.971,08	118.515,38
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	153.154,86	160.654,69	82.988,39	230.821,16

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	3.292.846,84	87.434,17	59.163,60	3.321.117,41
altri soggetti.	128.323,02	3.038,64	4.806,85	126.554,81
TOTALE	3.421.169,86	90.472,81	63.970,45	3.447.672,22

	Collocazione in Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2020 (valori al	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2021 (valori al	Variazione totale	Valore criterio patrimonio netto al 01/01/2021	Valore criterio patrimonio netto al 31/12/2021	Variazione solo criterio del Patrimonio Netto	Quota di riserva anno 2021 da accantonare	Note
		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	Controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
ACER Ravenna	Partecipate	€ 31.076,46	€ 32.139,86	€ 1.063,40	€ 31.076,46	€ 32.139,86	€ 1.063,40		Valorizzazione al patrimonio netto
CON. AMI	Partecipate	3.000.198,86	3.086.568,71	€ 86.369,85	3.000.198,86	3.086.568,71	€ 86.369,85		Valorizzazione al Patrimonio Netto
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	Partecipate	€ 260.523,52	€ 201.359,92	-€ 59.163,60	€ 260.523,52	€ 201.359,92	-€ 59.163,60		Valorizzazione al patrimonio netto
Lepida S.p.A.	Partecipate	€ 1.048,00	€ 1.048,92	€ 0,92	€ 1.048,00	€ 1.048,92	€ 0,92		Valorizzazione al Patrimonio Netto
TOTALE	Partecipate	€ 3.292.846,84	€ 3.321.117,41	€ 28.270,57	€ 3.292.846,84	€ 3.321.117,41	€ 28.270,57	€ 0,00	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l. (**)	Altri soggetti	€ 11.975,39	€ 12.737,76	€ 762,37	€ 11.975,39	€ 12.737,76	€ 762,37		Valorizzazione al Patrimonio Netto
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	Altri soggetti	€ 5.240,71	€ 5.422,49	€ 181,78	€ 5.240,71	€ 5.422,49	€ 181,78		Valorizzazione al Patrimonio Netto
ASP Romagna Faentina (*)	Altri soggetti	€ 99.509,46	€ 96.483,23	-€ 3.026,23	€ 99.509,46	€ 96.483,23	-€ 3.026,23	-€ 3.026,23	Valorizzazione al patrimonio netto - Accantonare Riserva Indisponibile di pari importo
Banca Popolare Etica Soc. Coop. p.a.	Altri soggetti	€ 151,05	€ 163,47	€ 12,42	€ 151,05	€ 163,47	€ 12,42		Valorizzazione al Patrimonio Netto
BCC ROMAGNA OCCIDENTALE Soc. Coop.	Altri soggetti	€ 9.873,71	€ 10.161,10	€ 287,39	€ 9.873,71	€ 10.161,10	€ 287,39		Valorizzazione al Patrimonio Netto
HERA S.p.A.	Altri soggetti	€ 1.572,69	€ 1.586,75	€ 14,06	€ 1.572,69	€ 1.586,75	€ 14,06		Valorizzazione al Patrimonio Netto
TOTALE	Altri soggetti	€ 128.323,01	€ 126.554,81	-€ 1.768,20	€ 128.323,01	€ 126.554,81	-€ 1.768,20	-€ 3.026,23	
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 3.421.169,85	€ 3.447.672,21	€ 26.502,36	€ 3.421.169,85	€ 3.447.672,21	€ 26.502,36	-€ 3.026,23	

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

1) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2021 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 0,00.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 27.281,84 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021
CREDITI	+	€ 1.356.700,47
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€ 128.315,00
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 190.250,58
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 6.659,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.668.607,05
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	219.507,65	3.047.871,29	3.069.897,22	197.481,72
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.885,01	708.189,27	693.468,86	20.605,42
TOTALE	225.392,66	3.756.060,56	3.763.366,08	218.087,14

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	771.771,89	1.164.830,24	1.106.730,05	829.872,08
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	8.426,46	8.426,46	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	90.392,85	65.587,80	56.971,80	99.008,85
TOTALE	862.164,74	1.238.844,50	1.172.128,31	928.880,93

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	178.275,60	514.579,39	534.565,10	158.289,89
TOTALE	178.275,60	514.579,39	534.565,10	158.289,89

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	6.659,00	0,00	6.659,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	41.016,77	494.529,61	490.762,87	44.783,51
TOTALE	41.016,77	501.188,61	490.762,87	51.442,51

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	2.366.321,69	5.677.071,70	6.526.586,57	1.516.806,82
	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Altri depositi bancari e postali</i>	<i>256.796,53</i>	<i>190.250,58</i>	<i>256.796,53</i>	<i>190.250,58</i>
<i>Denaro e valori in cassa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	2.623.118,22	5.867.322,28	6.783.383,10	1.707.057,40

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 190.250,58.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	-853.796,91	853.796,91	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	285.446,74	418.103,99	285.446,74	418.103,99
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	3.516.214,35	245.644,83	1.190.101,58	2.571.757,60
<i>da permessi di costruire</i>	774.971,41	0,00	0,00	774.971,41
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.476.682,11	90.659,84	0,00	17.567.341,95
<i>altre riserve indisponibili</i>	208.505,33	203.042,21	163.776,20	247.771,34
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	501.413,64	285.446,74	9.785,04	777.075,34
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.909.436,67	2.096.694,52	1.649.109,56	22.357.021,63

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 22.357.021,63.

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 447.584,96. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				CHECK		
	var+	var-	Dettaglio	Rendiconto	Verifica	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 853.796,91	€ 0,00	€ 853.796,91	€ 853.796,91	OK	
di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00				
di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 853.796,91	€ 0,00				
di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00				
Riserve						
da capitale	€ 0,00	€ 944.456,75	-€ 944.456,75	-€ 944.456,75	OK	
di cui... rettifiche da inventario e altro	€ 0,00	€ 0,00				
di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...		€ 90.659,84				
di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione		€ 853.796,91				
AIIc da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione	
di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00				
di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00				
di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00				
AIIId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 681.425,41	€ 590.765,57	€ 90.659,84	€ 90.659,84	OK	
di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 681.425,41	€ 0,00				
di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 590.765,57				
AIIe altre riserve indisponibili	€ 39.266,01	€ 0,00	€ 39.266,01	€ 39.266,01	OK	
di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 39.266,01	€ 0,00				
di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00				
AIIIf altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione	
di cui...	€ 0,00	€ 0,00				
di cui...	€ 0,00	€ 0,00				
AIII Risultato economico dell'esercizio	€ 132.657,25	€ 0,00	€ 132.657,25	€ 132.657,25	OK	
di cui ... Risultato di esercizio 2021	€ 132.657,25	€ 0,00				
di cui ... Risultato esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00				
					- €	
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 285.446,74	€ 9.785,04	€ 275.661,70	€ 275.661,70	OK	
di cui Risultato Esercizio precedente	€ 285.446,74	€ 0,00				
altre rettifiche	€ 0,00	€ 9.785,04				
di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00				
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna variazione	
di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00				
di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 0,00				
di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00				
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.992.592,32	€ 1.545.007,36	€ 447.584,96	€ 447.584,96	OK	

In base al XIII° correttivo Arconet è stato ripristinato a zero l'importo del Fondo di Dotazione utilizzando le Riserve di Capitale.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 24.977,28 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021
DEBITI	+	€ 1.567.895,59
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 631.660,14
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 936.235,45
		€ 0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	792.335,73	182.822,43	343.498,02	631.660,14
TOTALE	792.335,73	182.822,43	343.498,02	631.660,14

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.103.182,63	3.051.270,87	3.558.959,78	595.493,72
TOTALE	1.103.182,63	3.051.270,87	3.558.959,78	595.493,72

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 443.177,65.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	812.208,98	2.445.354,69	3.104.106,80	153.456,87
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	2.204,36	28.033,58	26.241,62	3.996,32
<i>altri soggetti</i>	96.050,92	90.203,78	145.877,69	40.377,01
TOTALE	910.464,26	2.563.592,05	3.276.226,11	197.830,20

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	126.955,99	427.230,44	490.188,99	63.997,44
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.846,24	1.488,74	1.488,74	3.846,24
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	106.552,70	224.846,35	256.331,20	75.067,85
TOTALE	237.354,93	653.565,53	748.008,93	142.911,53

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 0,00.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 3.506.091,96.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	2.105.881,97	463.703,66	42.513,04	2.527.072,59
da altri soggetti	979.019,37	0,00	0,00	979.019,37
TOTALE	3.084.901,34	463.703,66	42.513,04	3.506.091,96

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 0,00.

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi per € 0,00.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.174.548,13 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	1.174.548,13	0,00	1.174.548,13
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.174.548,13	0,00	1.174.548,13

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica. Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di 418.103,99, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 2.775.426,67;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 686.847,11;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 604.529,16;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 10.963,04.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 200.874,83;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 243.982,87.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 8.857,34 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 20.423,18.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.794.765,65.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 2.520,00.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.123.035,36;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 46.881,07;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 2.000,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 0,00.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 4.057,39;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 622.815,71;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 27.281,84. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile

n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2021 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2020 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 10.000,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 13.294,41.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

a) Società controllate pari ad Euro 0,00;

b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;

c) Da altri soggetti pari ad Euro 84.940,71;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,71.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

a) Interessi passivi pari ad Euro 18.808,70;

b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 71.731,49 da insussistenze del passivo;
- per Euro 293.887,13 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 39.566,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 1.014,42.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 35.304,68 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 32.170,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 4.271,24.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 5.261,86.

CONCLUSIONE

La Giunta propone di:

- Destinare l'utile d'esercizio a riserve.

15) Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto:

15.1) Vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio)

La legge di bilancio 2019 (L.145/2019) ha abolito, per gli Enti Locali, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della Legge 243/2012.

15.2) Riduzione costi apparati amministrativi

Si rammenta che con il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, articolo 57, vengono definitivamente abrogate, dal 2020, le disposizioni in materia di riduzione e contenimento delle spese degli enti locali, con riferimento alle limitazioni di spesa ex D.L. 78/2010 e D.L. 95/2012, e s.m.i..

15.3) Prospetto spese di rappresentanza

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto corone e fiori per cerimonie civili (lett. d del Regolamento)	<ul style="list-style-type: none">● Anniversario della Liberazione Zattaglia - 18/09/2021: n. 1 corona di alloro;● Commemorazione dei defunti: n. 8 corone di alloro presso i monumenti ai caduti e cimiteri .	255,00
Totale delle spese sostenute		255,00

15.4) Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA

L'art. 26, commi 3 e 4, della Legge 488/1999 dispone che nell'ambito del referto del controllo di gestione l'ufficio preposto dia conto dell'utilizzo delle centrali di acquisto. La percentuale di acquisti in autonomia, operata nel 2021 per acquisto di beni e servizi è pari ad €2.399,49.

La spesa per acquisto di beni e servizi passa da € 1.890.712,34 nel 2020 a € 1.881.319,55 nel 2021.

15.5) Consuntivo del Piano Triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento

La norma è stata abrogata

15.6) Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitari

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

COMUNE DI RIOLO TERME – Provincia di Ravenna

Decreto Ministero Interno di concerto con Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2019	<u>RENDICONTO 2020</u>
P1 – Indicatore 1.1 (incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
P2 – Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
P3 – Indicatore 3.2 (anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0,00%	NO
P4 – Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
P5 – Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	NO
P6 – Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
P7 – [indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO

P8 – Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	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 del Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

15.7) Riepilogo servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 80.551,91	€ 100.671,03	-€ 20.119,12	80,01%	79,22%
Mense scolastiche	€ 146.340,43	€ 192.256,42	-€ 45.915,99	76,12%	73,17%
Musei e pinacoteche	€ 4.400,00	€ 47.153,60	-€ 42.753,60	9,33%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 9.364,00	€ 23.640,86	-€ 14.276,86	39,61%	30,43%
Corsi extrascolastici (scuola di musica)	€ -	€ 2.500,00	-€ 2.500,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 916,11	€ 12.729,49	-€ 11.813,38	7,20%	71,43%
Pre e post scuola elementare	€ 3.630,25	€ 14.013,16	-€ 10.382,91	25,91%	58,33%
Illuminazione votiva	€ 30.350,00	€ 8.450,00	€ 21.900,00	359,17%	377,36%
Servizi cimiteriali	€ 20.628,78	€ 27.735,56	-€ 7.106,78	74,38%	80,00%
Uso locali non istituzionali	€ 155,53	€ 23.115,66	-€ 22.960,13	0,67%	0,00%
Traporti scolastici	€ -	€ 29.535,70	-€ 29.535,70	0,00%	0,00%
Orti anziani	€ 975,00	€ 2.466,45	-€ 1.491,45	39,53%	32,50%
Totali	€ 297.312,01	€ 484.267,93	-€ 186.955,92	61,39%	65,66%

16) Relazione finale sull'andamento della gestione 2021 con riferimento ai programmi, progetti, obiettivi

Per la rendicontazione degli indicatori di performance collegati alla realizzazione dei programmi, progetti e obiettivi, si fa rinvio alla delibera di approvazione del rendiconto dell'Unione della Romagna Faentina, dato il consolidamento degli indicatori dei Comuni membri nel Documento Unico di Programmazione dell'Unione. In tale delibera si dà atto del livello raggiunto dagli indicatori rispetto ai livelli previsti, con indicazione puntuale della percentuale di performance raggiunta.