



Comune di Riolo Terme

Rendiconto della gestione 2020

Allegato C – Relazione sulla gestione

Indice generale	Pag.
1) Criteri di valutazione utilizzati	3
2) Principali voci del conto del bilancio:	6
2.1) Entrata corrente, accertamenti di competenza	6
2.2) Spesa corrente, impegni di competenza	8
2.3) Analisi della gestione di competenza conto capitale – parte entrata e parte spesa	9
2.4) Risultato finanziario complessivo	11
2.5) Composizione dell'avanzo di amministrazione	13
3) Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno	16
3.1) Utilizzo del fondo di riserva, delle quote vincolate e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020	17
4) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente - anno 2019	18
5) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi	18
6) Andamento della gestione di cassa, movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria e tempi medi di pagamento	18
7) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione	20
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	20
9) Elenco dei propri enti strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet	21
10) Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	21
11) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
12) Oneri e impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	25
13) Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	25
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	25
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 2020 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.

Al momento della redazione della presente relazione tutte le funzioni del comune di Riolo Terme sono state trasferite all'Unione della Romagna Faentina.

A questo punto occorre dare atto che il bilancio dell'anno 2020, nelle poste di entrata e di spesa, ha recepito gli effetti economici derivanti dalla epidemia sanitaria da Covid 19.

In particolare, l'art 106 del D.L. 34/2020 e l'art 39 del D.L. 104/2020 hanno istituito e disciplinato il fondo per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza Covid19, al netto delle maggiori spese. Il totale del Fondo erogato al comune di Riolo Terme a tale titolo è stato pari ad € 295.772,41.

Sono inoltre stati erogati specifici trasferimenti per il ristoro di minori entrate e per il finanziamento di maggiori spese conseguenti all'emergenza Covid 19, come di seguito elencati:

Trasferimento compensativo minore entrata Tosap	€ 5.976,29
Trasferimento compensativo Imu settore turistico	€ 32.134,13
Fondo di solidarietà alimentare	€ 62.315,96
Contributo disinfezione e sanificazione	€ 5.329,94
Fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale	€ 789,08
Trasferimento dello Stato per CREE estivi	€ 12.208,12
Acquisto libri per Biblioteche Comunali	€. 5.000,98

Al fine di una migliore comprensione del quadro economico che ha interessato gli enti locali in relazione alla gestione degli effetti connessi all'emergenza sanitaria, si riportano di seguito alcune norme di riferimento:

legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021), art. 1 comma 823 che, con richiamo al comma 822 del medesimo articolo, stabilisce che le risorse del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (di cui all'art. 106 del D.L. 34 e all'art. 39 del D.L. 104), sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica. Le risorse non

utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.

D.M. MEF, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 212342 del 3 novembre 2020 concernente la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il quale stabilisce che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali disciplinato dall'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 e dall'articolo 39 del D.L. 104/2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria, al netto delle maggiori spese. Pertanto, le risorse del fondo 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. La certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, dovrà essere predisposta dagli enti sull'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine del 31/05/2021.

Inoltre, ancora sul fronte dell'emergenza Covid, il Comune di Riolo Terme ha aderito con delibera di G.C. n. 18 del 12/05/2020 alle iniziative previste dall'accordo quadro del 6 aprile 2020 tra l'Associazione Bancaria Italiana (ABI), l'Associazione Nazionale Comuni Italiani (ANCI) e l'Unione Province d'Italia (UPI) avente ad oggetto la sospensione delle quote capitali dei mutui concessi agli enti locali, che ha generato economia di spesa pari ad € 64.974,81 in quanto parte del risparmio è stato utilizzato per far fronte a maggiori spese per un importo pari ad € 69.474,00;

Si riportano di seguito gli utilizzi nel bilancio di previsione 2020 dei fondi per emergenza Covid 19 erogati dallo Stato:

Cap 14657/44 Contributi fondo sussistenza realtà associative (ASD, APS, ONLUS) per problemi legati al covid € 19.000,00

Cap 23210 Contributi ad associazioni impegnate in servizi alla popolazione per problemi legati al covid € 6.000,00

Cap.10107/50 Spese varie – fondo emergenza sanitaria emergenza Covid19 € 15.526,00 (impegnato 0,00 e quindi tutta la somma è stata prevista nell'avanzo vincolato);

Cap 12999 Trasferimento a URF per servizi sociali: sostegno nuove fragilità derivanti da covid € 50.000,00;

Cap 1998/404 Trasferimento a Urf provveditorato: acquisti prodotti covid € 6.500,00;

Cap 17458/44 Trasferimento all'ASP per perdita legata al covid € 1.560,00;

Cap 12999/404 Trasferimento a URF per servizi sociali: emergenza alimentare € 62.315,96;

Cap 1998/404 Trasferimento a Urf provveditorato: pulizie straordinarie covid € 5.329,94

Cap 10999/404 Trasferimento all'urf servizio PM: retribuzione straordinario agli agenti per emergenza covid € 789,08;

Cap 14350/54 Acquisto libri biblioteca comunale con finanziamento stato per covid € 5.000,98;

Cap 14052/44 Spese per potenziamento centri estivi diurni per emergenza covid € 12.208,12 interamente finanziata con altri capitoli di bilancio;

Titolo II – Cap 22480 Acquisto impianto audio/video Sala Consigliere per collegamenti in streaming nel periodo di pandemia covid € 13.700,00

Titolo II – Cap 22206 Spese per interventi edifici scolastici emergenza covid €. 80.000,00.

Titolo II – Cap 20211 Trasferimento a URF per acquisti di informatica e quota parte centralino per emergenza covid €. 14.550,00.

Finanziamento Piano Tariffario TARI per €. 84.000,00 a copertura di minori entrate;

Minori entrate derivanti da IMU a causa emergenza covid €. 27.212,00;

Minori entrate derivanti da TOSAP per € 13.500,00 a copertura di minori entrate

Minori entrate derivanti da diritti pubbliche affissioni a causa emergenza covid €. 2.322,13.

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 € 4.655.401,79 le riscossioni di competenza sono state di € 3.941.423,51 e le somme rimaste da riscuotere € 713.978,28.

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 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	1.234.499,66	1.308.245,00	1.327.197,00
IMPOSTE MUNICIPALE PROPRIA RISCOSE A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	21.053,00	20.340,00	45.748,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	500,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	500.000,00	509.984,14	534.168,94
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	875.456,00	886.355,87	737.358,36
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	112.672,26	60.000,00	35.090,57
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE E TOSAP	47.021,32	43.118,00	46.352,29
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) RISCOSSO A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	501,00	249,92	0,00
COMPARTECIPAZIONE IRPEF AI COMUNI	1.805,54	2.255,33	4.768,74
FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	659.647,14	659.336,04	659.337,00
TASSA RIFIUTI -FONDI INCENTIVANTI	0,00	5.910,00	24.090,00
Totale complessivo	3.453.155,92	3.495.793,80	3.414.110,90

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 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI	166.944,25	155.155,22	594.580,82
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	6.528,19	6.551,41	12.103,11
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	67.477,29	80.845,15	84.844,55
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCE	9.000,00	11.250,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNI	1.550,00	1.550,00	1.550,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONI DI COMUNI	9.757,00	128.251,32	77.762,85
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARCHI NAZIONALI E CONSORZI ED ENTI AUTONOMI GESTORI DI PARCHI E AREE NATURALI PROTETTE	32.160,00	32.160,00	16.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	15.069,80
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE LOCALI	3.494,31	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSORZI DI ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	1.500,00	15.552,06	10.304,51
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.390,00	1.000,00	2.800,00
Totale complessivo	302.801,04	432.315,16	815.015,64

TITOLO 3°**Entrate extra tributarie**

Descrizione	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
PROVENTI DA ASILI NIDO	71.196,34	56.914,92	17.141,82
PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	11.473,54	12.768,37	18.844,06
PROVENTI DA MENSE	154.271,06	150.000,00	100.925,25
PROVENTI DA TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI, ILLUMINAZIONE VOTIVA	33.324,50	32.418,00	30.297,50
PROVENTI DALL'USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	942,43	1.624,67	0,00
PROVENTI DA PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	2.746,80	3.000,00	3.571,68

PROVENTI DA RILASCIO DOCUMENTI E DIRITTI DI SEGRETERIA	4.468,22	4.373,05	3.333,55
PROVENTI DA SERVIZI	39.939,89	31.568,13	24.765,73
PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	92.806,28	83.983,09	79.745,55
FITTI, LOCAZIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	45.745,00	49.161,00	51.317,67
PROVENTI DA MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE	14.800,89	2.703,40	1.393,48
INTERESSI ATTIVI	251,15	2,11	1,81
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI UTILI E AVANZI	79.230,10	86.178,16	96.410,68
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI	0,00	9.099,57	390,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC)	0,00	12.768,73	0,00
ENTRATE DA RIMBORSI	0,00	16,55	1.098,42
ALTRE ENTRATE	41.100,98	39.199,06	48.355,72
Totale complessivo	592.297,18	575.778,81	426.275,25

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 2020.

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 2019 approvato con atto Consiglio Comunale n. 10 del 12/5/2020.

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 2020 per le relative spese scadenti nell'anno e fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto nel bilancio di previsione 2021 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 2020.

PREVISIONE DEFINITIVA	
Titolo 1°	4.374.395,25
Titolo 4° (rimborso di prestiti)	131.731,00
TOTALE SPESA CORRENTE	4.506.126,25
Impegni assunti (tit I 3.885.937,48 + tit IV 66.756,19)	3.952.693,67
Impegni a Fpv per anno 2021	19.297,25
TOTALE ANNO 2020 - IMPEGNI	3.971.990,92
DIFFERENZA	534.135,33

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	368,72
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL' ENTE	14.936,77
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.698.986,63
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.107.656,93
7	INTERESSI PASSIVI	21.824,23
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	20.999,20
10	ALTRE SPESE CORRENTI	21.165,00
	TOTALE	3.885.937,48

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 2020 e il rendiconto 2020 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 2019, 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 2020 al cui finanziamento si è provveduto mediante entrate accertate nell'anno 2020 o che hanno costituito FPV in entrata per l'anno 2020.

In sede di rendiconto 2020, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'anno 2020, ha individuato impegni di spesa inerenti a progetti già approvati e affidati, ma i cui tempi di realizzazione ed esigibilità sono previsti nell'anno 2021 e 2022. Tali impegni sono stati oggetto di reimputazione all'annualità 2021 e 2022.

Le operazioni di riaccertamento ordinario hanno determinato un FPV di entrata, che trova allocazione fra le entrate del bilancio di previsione 2021, per un importo pari ad € 453.257,46 e, fra le spese 2020, per pari importo, negli stanziamenti creati a pareggio, ma non impegnabili.

Il risultato della gestione di competenza 2020 relativa alla parte in conto capitale è esposto nella tabella che segue.

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.241.228,34
Entrate titolo IV	612.668,87
Entrate titolo V	0,00
Totale titoli (IV e V)	612.668,87
Spese titolo II	1.471.630,29
Fondo pluriennale vincolato c/capitale spesa	433.960,21
Trasferimenti c/capitale	0,00
Differenza di parte capitale	-51.693,29
Entrate capitale destinate a sp. correnti	
Entrate correnti destinate a sp. investimento	111.800,00
Utilizzo avanzo di amm.ne per spese c/capitale	75.368,00
Saldo di parte CAPITALE	135.474,71

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 2020	71.000,00	
Trasferimenti da URF - ex oneri	37.051,63	
Trasferimenti da URF per investimenti	0,00	
Proventi rilascio autorizzazione cave	43.547,80	
Entrate compensazione ambientale	64.054,00	
Plusvalore peep	6.087,12	
Alienazioni aree e diritti di superficie	20.000,00	
Entrate in c/capitale da partecipate	12.844,00	
Totale		<u>254.584,55</u>
MEZZI DI TERZI		
Contributi da altri	467.135,45	
Totale		<u>467.135,45</u>

Totale risorse dell'anno 2020		721.720,00
(+) FPV anno precedente entrata		1.241.228,34
(-) FPV 2020 spesa		433.960,21
TOTALE		1.528.988,13

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 2020 registra un avanzo pari a € 1.358.011,71 come riporta la tabella seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.537.520,75
RISCOSSIONI	(+)	1.038.135,49	4.502.298,03	5.540.433,52
PAGAMENTI	(-)	898.016,41	3.813.616,17	4.711.632,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.366.321,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.366.321,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	521.185,38	1.162.841,92	1.684.027,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	231.302,74	2.007.777,08	2.239.079,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.297,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			433.960,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.358.011,71

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 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	120.381,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri fondi al 31/12/2020	22.150,39
- indennità di fine mandato del Sindaco € 9.530,09	
- indennità di risultato segretario comunale, segreteria convenzionata, incentivi personale € 12.620,30	
Totale parte accantonata (B)	152.531,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	18.971,36
- quota 7% oneri culto	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
- quota alloggi ERP € 22.907,26	
- contributi regionali e statali € 34.383,10	57.290,36
Altri vincoli	
- contributi statali emergenza covid-19	15.526,00
Totale parte vincolata (C)	91.787,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	20.148,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.093.544,36

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 € 120.381,00 è costituito sulla base degli accertamenti iscritti a bilancio per entrate di dubbia esigibilità (si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto della Gestione 2020).

Si specifica inoltre che, per il calcolo, si è provveduto ad indicare due annualità 2019, anziché l'annualità 2020 così come risulta possibile dalla normativa vigente. Si è inoltre provveduto ad inserire apposita colonna relativa alla riscossione dei residui nei primi mesi del 2021 in quanto, a causa pandemia, nell'anno 2020 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 19/03/2021 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 € 9.530,09.

Si è provveduto anche all'accantonamento per 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 € 18.971,36 quale quota pari al 7% degli oneri di urbanizzazione secondaria introitati dal 2012 al 2020. 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 €. 15.526,00 di somme derivanti da contributi dello Stato per pandemia e che non sono stati utilizzati nel corso dell'esercizio 2020.

Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti è pari ad € 20.148,24 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 2020 - COMPOSIZIONE

GESTIONE COMPETENZA			
Parte corrente (accertamenti):			
Titolo I	Entrate tributarie	3.414.110,90	
Titolo II	Entrate da trasferimenti	815.015,64	
Titolo III	Entrate extratributarie	426.275,25	
Totale entrate correnti		4.655.401,79	
+FPV PARTE CORRENTE			19.297,25
+ Avanzo di amministrazione 2019 applicato alla parte corrente			0,00
			4.674.699,04
Titolo I	Spese correnti	3.885.937,48	
	FPV FINALE	19.297,25	
Totale spese correnti		3.905.234,73	
Titolo IV	Quote capitali estinzione mutui	66.756,19	
			3.971.990,92
- Entrate correnti per investimenti			111.800,00
Avanzo di parte corrente			590.908,12
Parte investimenti:			
Entrata			
Titolo IV	Accertamenti	612.668,87	
Titolo V	Accertamenti	-	

			612.668,87	
	entrata corr per investimenti		111.800,00	
	+ FPV Entrata parte investimenti		1.241.228,34	
	+ Avanzo 2019 applicato per investimenti		75.368,00	
				2.041.065,21
Spesa				
Titolo II	Impegni	1.471.630,29		
	FPV FINALE	433.960,21		
				1.905.590,50
Avanzo di parte investimenti				135.474,71

RIEPILOGO			
AVANZO DI PARTE CORRENTE			590.908,12
AVANZO DI PARTE INVESTIMENTI			135.474,71
TOTALE AVANZO DA GESTIONE COMPETENZA			726.382,83

GESTIONE RESIDUI			
Parte corrente			
<i>Spesa:</i>			
Titolo I	Minori impegni	80.798,84	
Titolo IV	Minori impegni servizi conto terzi	15.354,26	
		<i>totale</i>	96.153,10
<i>Entrata:</i>			
Titolo I	Minori accertamenti	-18.938,93	
Titolo II	Maggiori accertamenti	2.426,31	
Titolo III	Minori accertamenti	-5.214,64	
Titolo IX	Minori accertamenti servizi conto terzi	- 5.443,95	
		<i>totale</i>	- 27.171,21
Avanzo di parte corrente			68.981,89

Parte investimenti			
<i>Spesa:</i>			
Titolo II	Minori impegni	-2.686,05	
		<i>totale</i>	-2.686,05
<i>Entrata:</i>			
Titolo IV	Maggiori accertamenti	15.499,69	
Titolo V	Minori accertamenti		
		<i>totale</i>	15.499,69
Avanzo di parte investimenti			18.185,74

RIEPILOGO			
AVANZO DI PARTE CORRENTE GESTIONE RESIDUI			68.981,89
AVANZO DI PARTE INVESTIMENTI GESTIONE RESIDUI			18.185,74
TOTALE AVANZO DA GESTIONE RESIDUI			87.167,63

QUADRO RIASSUNTIVO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Avanzo derivante dalla parte corrente	68.981,89	590.908,12	659.890,01
			659.890,01
Avanzo derivante dalla parte investimenti	18.185,74	135.474,71	153.660,45
			153.660,45
avanzo non applicato		544.461,25	544.461,25
TOTALE	87.167,63	1.270.844,08	1.358.011,71

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

Il bilancio di previsione finanziario triennale 2020/2022, 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. 63 del 23/12/2019, 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	1.241.228,34
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	75.368,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	3.567.203,00	3.389.751,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	242.726,00	778.115,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	568.082,00	430.763,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.016.852,00	3.080.302,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVI	0,00	0,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESO	1.087.064,00	1.087.064,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PART	450.600,00	474.600,00
	TOTALE	9.932.527,00	10.576.488,59

Spese

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva
1	SPESE CORRENTI	4.176.806,00	4.374.395,25
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.016.852,00	4.508.698,34
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'	0,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	201.205,00	131.731,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUT	1.087.064,00	1.087.064,00
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTI	450.600,00	474.600,00
	TOTALE	9.932.527,00	10.576.488,59

Nel corso dell'anno 2020 sono state approvate le seguenti delibere di variazione:

- Atto di Consiglio Comunale n. 4 del 24/02/2020, avente per oggetto "Bilancio di previsione 2020/2022, variazione all'annualità 2020 e variazione al documento unico di programmazione 2020/2022 (art. 42 comma 2 lett. B) e art. 175 comma 2 D.Lgs. 267/2000";
- Atto di Consiglio Comunale n. 9 del 12/05/2020, avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2020/2022, variazione all'annualità 2020 e variazione al documento unico di programmazione 2020/2022 (art. 42 comma 2 lett. B) e art. 175 comma 2 D.Lgs. 267/2000";

- Atto di Consiglio Comunale n. 26 del 28/07/2020, avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2020/2022, assestamento di bilancio ai sensi dell’art. 175, comma 8, del D.Lgs 267/2000 – applicazione quota risultato di amministrazione 2019 per investimenti”;
- Atto Giunta Comunale n. 50 del 31/08/2020, avente per oggetto “Variazione al piano esecutivo di gestione 2020/2022 – dati finanziari e contabili”.
- Atto Giunta Comunale n. 51 del 31/08/2020, avente per oggetto “Prelevamento fondo di riserva ordinario di Euro 5.001,00”.
- Atto di Consiglio Comunale n. 34 del 06/10/2020, avente ad oggetto “Variazione al documento unico di programmazione per il triennio 2020/2022 e al bilancio di previsione 2020/2022, (art. 42 comma 2 lettera b) e art. 175 comma 2 del D.Lgs. 267/2000) – applicazione di ulteriore quota del risultato di amministrazione 2019 per investimenti”;
- Atto di Consiglio Comunale n. 39 del 30/11/2020, avente ad oggetto “Variazione al documento unico di programmazione per il triennio 2020/2022 e al bilancio di previsione 2020/2022, (art. 42 comma 2 lettera b) e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell’art 193 comma 2 e seguenti del Dlgs 267/2000”;
- Atto Giunta Comunale n. 76 del 23/12/2020, avente per oggetto “Prelevamento fondo di riserva ordinario di Euro 10.208,00”.
- Atto Giunta Comunale n. 81 del 29/12/2020, avente per oggetto “Variazione di bilancio 2020/2022 relativa alle risorse trasferite dallo Stato per emergenza COVID”.

3.1) Utilizzo del fondo di riserva, delle quote vincolate e applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019

Il fondo di riserva iscritto nel bilancio di previsione 2020, per un importo iniziale pari ad € 23.000,00, è stato utilizzato per le seguenti finalità:

ATTO	OGGETTO E MOTIVAZIONE	IMPORTO
Delibera di Giunta n. 51 del 31.08.2020	Acquisto libri	€ 5.001,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Spese riscossioni tributi	€ 2.000,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Indennità amministratori	€ 3.016,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Irap indennità amministratori	€ 400,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Spese gestione trasporto scolastico	€ 1.242,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Quota 20% Provincia proventi cave	€ 2.840,00
Delibera di Giunta n. 76 del 23.12.2020	Quota 5% Regione proventi cave	€ 710,00

Lo stanziamento destinato al fondo di riserva è stato rimpinguato nel corso dell’esercizio 2020 ed, in sede di consuntivo, ammonta ad € 69.792,00.

Per quanto riguarda l'utilizzo delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione 2019, nel corso dell'anno 2020 si rileva quanto segue:

- con Atto Consiglio Comunale n. 26 del 28.07.2020 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione pari ad € 45.368,00 per finanziamento investimenti;
- con Atto Consiglio Comunale n. 34 del 06/10/2020 si è provveduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 30.000,00 per finanziamento investimenti;

4) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente - anno 2019

Avanzo 2018, parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti	
	31/12/2019
Risultato di amministrazione al 31/12/2019	619.829,25
Parte accantonata	
fondo indennità fine mandato al sindaco	6.670,05
ind risultato segretario	2.738,00
fondo rischi soccombenza	10.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
f.do crediti	147.883,00
totale	167.291,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili	0,00
quota 7% oneri culto	1.971,36
Quota derivante da cessione alloggi ERP	22.907,26
contributi regionali	0,00
totale	24.878,62
Parte destinata a investimenti	
Per investimenti	79.951,32
totale	79.951,32
Avanzo libero al 31.12.2019	347.708,26

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 2020 registra un valore complessivo delle riscossioni, sui residui e sulla competenza, di € 5.540.433,52.

Per la spesa i pagamenti complessivi, sui residui e sulla competenza, ammontano ad € 4.711.632,58.

Complessivamente le movimentazioni di cassa sono state le seguenti:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.537.520,75
RISCOSSIONI	(+)	1.038.135,49	4.502.298,03	5.540.433,52
PAGAMENTI	(-)	898.016,41	3.813.616,17	4.711.632,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.366.321,69

Descrizione	Riscossioni	Pagamenti
Fondo di cassa all'1.1.2020	1.537.520,75	
Bilancio corrente (titoli 1, 2 e 3 dell'entrata / titoli 1 e 4 della spesa)	4.379.998,49	3.261.593,33
Bilancio conto capitale (titoli 4 e 6 dell'entrata / titolo 2 della spesa)	786.824,68	1.084.640,08
Servizi conto terzi (titolo 9 dell'entrata, titolo 7 della spesa)	373.610,35	365.399,17
TOTALE	7.077.954,27	4.711.632,58
Fondo di cassa al 31.12.2020		2.366.321,69

Nel corso dell'esercizio 2020, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO ANNO 2020

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 2020 sono pari, rispetto ai 30 obbligatori, a -6,00, che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 24 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 31/12/2020

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 2020 la rilevazione al 31/12 di quanto sopra, come risultante anche dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC del MEF, evidenziano per il Comune di Riolo Terme un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,002% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 (derivante da rapporto fra il valore del debito commerciale scaduto rilevato al 31/12/2020 pari a 3.826,86 e il valore delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 pari a €. 2.289.488,80)

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 2019 dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica del Comune, oltre agli enti strumentali (si veda per gli enti strumentali l'allegato B al presente rendiconto 2020 del Comune, al punto 8) 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 2019 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 2019	CAPITALE SOCIALE al 31/12/2019	PATRIMONIO NETTO al 31/12/2019	Quota sul cap. soc. al 31.12.2019	% partecipaz. al 31.12.2019	Valore partec. sul patrim.netto 31.12.2019
A.M.R. Soc. Cons. a r.l. (già Ambra S.r.l.)	-162.813,00	100.000,00	3.140.672,00	381,30	0,381%	11.975,39
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	30.902,00	100.000,00	340.306,00	1.540,00	1,540%	5.240,71
BCC ROMAGNA OCCIDENTALE Soc. Coop.*	1.221.552,00	617.400,00	47.256.040,00	129,00	0,021%	9.873,71
Banca Popolare Etica Soc. Coop. p.a.	6.267.836,00	73.980.465,00	106.427.502,00	105,00	0,0001419%	151,05
CON. AMI	9.497.514,00	285.793.747,00	307.082.790,00	171.847,17	0,977%	3.000.198,86
HERA S.p.A.	166.311.616,00	1.489.538.745,00	2.390.385.512,00	980,00	0,0000658%	1.572,69
LEPIDA s.c.p.a (dal 1/1/2019) quote per ciascun ente dello 0,0015%	88.539,00	69.881.000,00	73.235.604,00	1.000,00	0,0014%	1.048,00
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	-422.923,43	8.824.478,00	37.759.164,18	-38.861,92	16,00%	260.523,52

ASP della Romagna Faentina	44.646,00	229.920,00	2.656.108,00	/	0,26%	99.509,46
ACER Ravenna	9.497.514,00	285.793.747,00	307.082.790,00	/	1,17%	31.076,46

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	Causale debito della società v/Comune	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Causale credito della società vs comune	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	contribuzione consortile 2020	€ 7.499,87	€ 7.499,87	€ 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	imposta di bollo – l'ente verificherà la fondatezza del debito	€ 0,00	€ 7,00	-€ 7,00
BCC Romagna Occidentale		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
HERA S.p.A.	Hera non comunica i dati in quanto ritiene che i comuni sotto i 15.000 abitanti non siano soggetti all'adempimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Hera non comunica i dati in quanto ritiene che i comuni sotto i 15000 abitanti non siano soggetti all'adempimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.p.A.	dato non disponibile, lo forniranno dopo l'approvazione del progetto di rendiconto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	dato non disponibile, lo forniranno dopo l'approvazione del progetto di rendiconto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Causale debito della società v/Comune	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Causale credito della società vs comune	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	Ristoro per perdita emergenza covid- La partecipata ha contabilizzato l'importo nel 2021	€ 1.560,00	€ 1.560,00	0,00
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	convenzione utilizzo strutture tecniche comune anno 2020 € 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 0,00	Contributo gestione grotta Re Tiberio € 10.000,00 contributi correnti ex comuni consorziati € 9.600,00 contributo por fesr € 115.161,29	€ 134.761,29	€ 134.761,29	€ 0,00
CON.AMI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE, CONTROLLATE								
TRAMITE IL CONAMI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 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
Note:								
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e/o dal Presidente del Collegio Sindacale e/o in mancanza dal legale rappresentante dell'ente, o dal liquidatore								
2) sottoscritta dal Dirigente Amministrativo o dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Direttore Generale								
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione								
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento								

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	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	13.693,37	0,00	4.008,83	9.684,54
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	0,00	242,78	48,56	194,22
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.693,37	242,78	4.057,39	9.878,76

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	1.078.178,01	0,00	1.217,87	1.076.960,14
<i>Fabbricati</i>	3.768.467,84	11.305,01	113.201,20	3.666.571,65
<i>Infrastrutture</i>	5.973.089,75	145.055,97	252.659,96	5.865.485,76
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Terreni</i>	2.492.928,41	0,00	0,00	2.492.928,41
<i>Fabbricati</i>	5.199.151,60	382.823,59	204.178,99	5.377.796,20
<i>Infrastrutture</i>	5.868,53	0,00	189,94	5.678,59
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	1.353.665,84	1.190.488,91	473.921,02	2.070.233,73
TOTALE	19.871.349,98	1.729.673,48	1.045.368,98	20.555.654,48

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	1.127,41	25.530,00	1.422,55	25.234,86
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	14.677,75	12.798,81	1.978,96	25.497,60
<i>Mezzi di trasporto</i>	35.358,31	0,00	5.381,79	29.976,52
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	1.390,78	2.219,74	1.427,62	2.182,90
<i>Mobili e arredi</i>	55.138,34	28.253,56	13.128,92	70.262,98
<i>Altri beni materiali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	107.692,59	68.802,11	23.339,84	153.154,86

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
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	3.161.512,49	227.647,03	96.312,68	3.292.846,84
<i>altri soggetti.</i>	121.037,24	10.400,96	3.115,18	128.323,02
TOTALE	3.282.549,73	238.047,99	99.427,86	3.421.169,86

	Collocazione in Stato Patrimoniale al 31/12/2020	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2019 (valori al 31/12/2018)	Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2020 (valori al 31/12/2019)	Variazione totale	Valore criterio patrimonio netto al 01/01/2020	Valore criterio patrimonio netto al 31/12/2020	Variazione solo criterio del Patrimonio Netto	Quota di riserva anno 2020 da accantonare	Note
		€ 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	€ 30.554,12	€ 31.076,46	€ 522,34	€ 30.554,12	€ 31.076,46	€ 522,34		Valorizzazione al patrimonio netto
CON. AMI	Partecipate	2.975.407,36	3.000.198,86	€ 24.791,50	2.975.407,36	3.000.198,86	€ 24.791,50		Valorizzazione al Patrimonio Netto
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	Partecipate	€ 154.507,89	€ 260.523,52	€ 106.015,63	€ 154.507,89	€ 260.523,52	€ 106.015,63		Valorizzazione al patrimonio netto
Lepida S.p.A.	Partecipate	€ 1.043,12	€ 1.048,00	€ 4,88	€ 1.043,12	€ 1.048,00	€ 4,88		Valorizzazione al Patrimonio Netto
TOTALE	Partecipate	€ 3.161.512,49	€ 3.292.846,84	€ 131.334,35	€ 3.161.512,49	€ 3.292.846,84	€ 131.334,35	€ 0,00	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l. (**)	Altri soggetti	€ 12.596,19	€ 11.975,39	-€ 620,80	€ 12.596,19	€ 11.975,39	-€ 620,80		Valorizzazione al Patrimonio Netto
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	Altri soggetti	€ 4.764,84	€ 5.240,71	€ 475,87	€ 4.764,84	€ 5.240,71	€ 475,87		Valorizzazione al Patrimonio Netto
ASP Romagna Faentina (*)	Altri soggetti	€ 99.509,46	€ 99.509,46	-€ 0,00	€ 99.509,46	€ 99.509,46	-€ 0,00	€ 99.509,46	Valorizzazione al patrimonio netto - Accantonare Riserva Indisponibile di pari importo
Banca Popolare Etica Soc. Coop. p.a.	Altri soggetti	€ 105,00	€ 151,05	€ 46,05	€ 0,00	€ 151,05	€ 151,05		Valorizzazione al Patrimonio Netto
BCC ROMAGNA									
OCCIDENTALE Soc. Coop.	Altri soggetti	€ 129,00	€ 9.873,71	€ 9.744,71	€ 0,00	€ 9.873,71	€ 9.873,71		Valorizzazione al Patrimonio Netto
HERA S.p.A.	Altri soggetti	€ 1.536,36	€ 1.572,69	€ 36,33	€ 1.536,36	€ 1.572,69	€ 36,33		Valorizzazione al Patrimonio Netto
TOTALE	Altri soggetti	€ 118.640,85	€ 128.323,01	€ 9.682,16	€ 118.406,85	€ 128.323,01	€ 9.916,16	€ 99.509,46	
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 3.280.153,34	€ 3.421.169,85	€ 141.016,51	€ 3.279.919,34	€ 3.421.169,85	€ 141.250,51	€ 99.509,46	

(*)L'ASP non ha valore di liquidazione, per questo, pur essendo classificata nel Gap come Ente partecipato, secondo quanto indicato all'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 esempio 13, deve essere collocata nella categoria "Altri soggetti". In contropartita deve essere iscritta per pari valore una riserva non disponibile. 118/2011 esempio 13, deve essere collocata nella categoria "Altri soggetti". In contropartita deve essere iscritta per pari valore una riserva non disponibile.

- 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.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 € 120.381,00.

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 2020 a conto economico è pari ad € 21.669,30 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 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:

VERIFICHE RESIDUI		2020
CREDITI	+	€ 1.306.849,77
FCDE ECONOMICA	+	€ 120.381,00
DEPOSITI POSTALI	+	€ 256.796,53
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO IVA	-	€ 0,00
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.684.027,30
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	122.741,45	2.835.824,09	2.739.057,89	219.507,65
Crediti da Fondi perequativi	0,00	659.337,00	653.451,99	5.885,01
TOTALE	122.741,45	3.495.161,09	3.392.509,88	225.392,66

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	1.005.032,73	1.231.918,40	1.465.179,24	771.771,89
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	87.202,51	87.202,51	0,00
verso altri soggetti	72.030,25	100.060,98	81.698,38	90.392,85
TOTALE	1.077.062,98	1.419.181,89	1.634.080,13	862.164,74

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	156.753,16	358.044,36	336.521,92	178.275,60
TOTALE	156.753,16	358.044,36	336.521,92	178.275,60

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	47.599,64	499.412,44	505.995,31	41.016,77
TOTALE	47.599,64	499.412,44	505.995,31	41.016,77

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	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	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	1.537.520,75	5.540.433,52	4.711.632,58	2.366.321,69
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	18.952,16	256.796,53	18.952,16	256.796,53
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.556.472,91	5.797.230,05	4.730.584,74	2.623.118,22

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 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 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 256.796,53.

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

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+az	Vari+az -	Valore Finale
Fondo di dotazione	-811.429,53	565.619,33	607.986,71	-853.796,91
Risultato economico dell'esercizio	177.107,55	285.446,74	177.107,55	285.446,74
da risultato economico di esercizi precedenti	236.175,38	273.518,23	8.279,97	501.413,64
da capitale	3.272.171,68	448.544,70	204.502,03	3.516.214,35
da permessi di costruire	774.971,41	0,00	0,00	774.971,41
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.434.314,73	607.986,71	565.619,33	17.476.682,11
altre riserve indisponibili	299.032,42	5.883,59	96.410,68	208.505,33
TOTALE	21.382.343,64	2.186.999,30	1.659.906,27	21.909.436,67

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 21.909.436,67.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- 1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio
- 2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 527.093,03. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

	2020	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 21.909.436,67	€ 21.382.343,64
DIFFERENZA : 2020 - 2019	€ 527.093,03	+
Risultato economico dell'esercizio 2020	€ 285.446,74	-
	€ 241.646,29	
<i>Diminuzione Riserva da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.396,38 €	
<i>Aumento Riserva da capitale</i>	244.042,67 €	

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 32.150,39 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:

DEBITI	+	€ 3.043.337,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 792.335,73
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 11.922,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.239.079,82
		€ 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	859.091,92	21.824,23	88.580,42	792.335,73
TOTALE	859.091,92	21.824,23	88.580,42	792.335,73

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	591.696,82	3.524.210,71	3.012.724,90	1.103.182,63
TOTALE	591.696,82	3.524.210,71	3.012.724,90	1.103.182,63

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 628.254,33.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	300.917,39	1.987.929,94	1.476.638,35	812.208,98
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	4.471,36	2.817,50	5.084,50	2.204,36
altri soggetti	101.493,79	118.113,76	123.556,63	96.050,92
TOTALE	406.882,54	2.108.861,20	1.605.279,48	910.464,26

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	129.960,24	481.033,08	484.037,33	126.955,99
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.846,24	0,00	0,00	3.846,24
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	110.814,16	167.643,34	171.904,80	106.552,70
TOTALE	244.620,64	648.676,42	655.942,13	237.354,93

- 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 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 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 31/12/2020 ammontano a complessivi € 3.084.901,34.

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	1.814.931,94	364.103,04	73.153,01	2.105.881,97
da altri soggetti	916.940,26	92.054,00	29.974,89	979.019,37
TOTALE	2.731.872,20	456.157,04	103.127,90	3.084.901,34

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2021.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 453.257,46 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

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 positivo di 285.446,74, 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 2.754.830,78;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 659.337,00;

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 815.015,64;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 95.105,26.
- 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 88.651,55;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 164.875,59.

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 2.336,54 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 28.894,67.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.606.792,82.

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 2.522,00.

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 2.108.025,65;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 149.259,09;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 11.706,00.

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 593.569,93;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 21.669,30. 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 2020 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 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 12.742,34.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 10.777,63.

- **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 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1,81.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 21.824,23;
- 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 9.785,04.

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 proventi da trasferimenti in conto capitale è pari 121.570,87.

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

- per Euro 91.637,67 da insussistenze del passivo;
- per Euro 76.339,51 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 28.854,44.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 6.086,52.

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 30.817,09 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 20.999,20 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 5.324,14.

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

I limiti di spesa per l'anno 2020, pur se calcolati, non devono essere osservati per effetto delle disposizioni previste dal D.L. n. 50/2017 convertito in Legge n. 96/2017, dato che l'ente ha approvato i bilanci nei termini previsti.

Si osserva inoltre 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
Fiori	Centenaria Visani Lucia	30,00
Corone alloro	Festa della Liberazione	190,00
Corone alloro	Commemorazione dei defunti	215,00
Vari acquisti	Le 127 giornate di Riolo Terme	300,00
Totale delle spese sostenute		735,00

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, operata nel 2020 facendo ricorso agli strumenti messi a disposizione da Consip Spa o da altri soggetti aggregatori, rispetto al totale della spesa per acquisto di beni e servizi è pari al 4,79% (4,33% nel 2019).

La spesa per acquisto di beni e servizi passa da € 1.989.485,13 nel 2019 a € 1.890.712,34 nel 2020.

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	€ 75.462,22	€ 64.631,63	€ 10.830,59	116,76%	69,01%
Mense scolastiche	€ 100.925,25	€ 151.389,25	-€ 50.464,00	66,67%	77,68%
Musei e pinacoteche	€ 3.672,00	€ 46.919,00	-€ 43.247,00	7,83%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 6.300,00	€ 37.305,85	-€ 31.005,85	16,89%	0,00%
Corsi extrascolastici (scuola di musica)	€ -	€ 2.500,00	-€ 2.500,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 9.938,06	€ 14.625,33	-€ 4.687,27	67,95%	48,21%
Pre e post scuola elementare	€ 1.871,85	€ 8.729,37	-€ 6.857,52	21,44%	66,67%
Illuminazione votiva	€ 30.000,00	€ 7.950,00	€ 22.050,00	377,36%	383,65%
Servizi cimiteriali	€ 14.515,48	€ 11.971,00	€ 2.544,48	121,26%	100,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ 11.814,63	-€ 11.814,63	0,00%	0,00%
Traporti scolastici	€ -	€ 28.841,13	-€ 28.841,13	0,00%	0,00%
Orti anziani	€ 992,00	€ 2.056,45	-€ 1.064,45	48,24%	48,75%
Totali	€ 243.676,86	€ 388.733,64	-€ 145.056,78	62,68%	64,01%

16) Relazione finale sull'andamento della gestione 2020 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.

Analogamente si fa rinvio alla delibera di approvazione del rendiconto dell'Unione per la verifica periodica dell'attuazione delle *linee programmatiche* approvate all'inizio del mandato dell'amministrazione del Comune. La rendicontazione degli indicatori consolidati nel Documento Unico di Programmazione dell'Unione considera infatti non solo i livelli (previsti e raggiunti) aggregati, ma anche i livelli per ogni singolo Comune, rendendo così possibile la verifica degli indicatori collegati alle azioni previste nelle linee programmatiche.