

Relazione Conto Consuntivo 2021

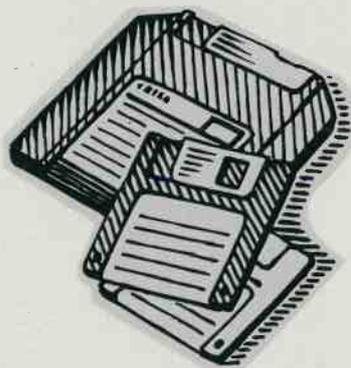
Comune di Rueglio

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2021

REDATA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.

Relazione Conto Consuntivo 2021

- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Con delibera di G.C. n. 17 del 16/02/2020 ESERCIZIO DELLA FACOLTA' DI NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE PER L'ANNO 2021 - ART. 232 C.2 DEL D. LGS. 267/00

Le principali attività svolte nel corso del 2021 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Rueglio ha proceduto, con Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 12/03/2021 del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare
Comune di Rueglio Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2021

per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio "**Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**", inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2021, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 13.304,58 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 6.825,51
- Quota destinata ad investimenti:	€ 0,00
- Quota accantonata:	€ 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€ 6.479,07

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione Consiglio Comunale n. 30 del 30/11/2021 (**** da completare manualmente*)

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n° 25 del 12/04/2022 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2021 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€. 30.228,48
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 12.029,05

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 26.433,63
--	--------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2021 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2021 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2021.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2021, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2021, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2021:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
8.517,52	0,00	0,00	21.710,96	30.228,48

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
11.742,00	0,00	0,00	287,05	12.029,05

€ 6.802,32 per fondo fine mandato; € 5.226,73 per fondo miglioramento servizi

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
6.825,51	6.825,51	69.978,88	76.804,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Relazione Conto Consuntivo 2021

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
22.518,03	3.915,60	0,00	0,00	0,00	26.433,63

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		58.942,46
Utilizzo avanzo di amministrazione	13.304,58	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	452.275,35	452.829,87
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	171.040,39	180.065,13
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	95.431,87	109.160,98
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	276.353,55	190.742,90
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	995.101,16	932.798,88
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	348.117,79	348.117,79
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	125.272,88	128.021,24

Relazione Conto Consuntivo 2021

Totale entrate dell'esercizio	1.468.491,83	1.408.937,91
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.481.796,41	1.467.880,37
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.481.796,41	1.467.880,37

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	655.814,13	660.387,19
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	10.123,85	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	244.977,92	229.961,07
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	31.326,61	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	942.242,51	890.348,26
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	21.963,72	21.574,52
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	348.117,79	348.117,79
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	125.272,88	130.065,05
Totale spese dell'esercizio	1.437.596,90	1.390.105,62
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.437.596,90	1.390.105,62
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	44.199,51	77.774,75
TOTALE A PAREGGIO	1.481.796,41	1.467.880,37

Relazione Conto Consuntivo 2021

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				58.942,46
RISCOSSIONI	(+)	181.112,11	1.227.825,80	1.408.937,91
PAGAMENTI	(-)	283.083,58	1.107.022,04	1.390.105,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			77.774,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			77.774,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	197.244,82	240.666,03	437.910,85
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.693,85	289.124,40	352.818,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.123,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			31.326,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			121.416,89

(*** da completare manualmente)

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2021 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	30.228,48
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	12.029,05
Totale parte accantonata (B)	42.257,53
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

	Totale parte vincolata(C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	26.433,63
	Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	52.725,73
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€.	1.468.491,83
Totale impegni	(-)	€.	1.396.146,44
			€. 72.345,39
FPV corrente	(+)	€.	0,00
FPV capitale	(+)	€.	0,00
A.A.	(+)	€.	13.304,58
FPV spese	(-)	€.	41.450,46

Saldo gestione competenza €. 44.199,51

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi

Relazione Conto Consuntivo 2021

relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	718.747,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	655.814,13
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.123,85
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	21.963,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		30.845,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.304,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.007,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	17.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		42.158,13

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		42.158,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	21.998,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.160,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	276.353,55
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.007,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	17.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	244.977,92
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	31.326,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.041,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.041,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.041,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		44.199,51
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2021		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		44.199,51
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		21.998,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.201,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		42.158,13
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.304,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	21.998,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		11.855,54

Analisi indebitamento

Relazione Conto Consuntivo 2021

Il Comune di Rueglio rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto del penultimo anno precedente, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2019	2020	2021
2,23	2,26	

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Residuo debito	268.616,28	235.392,62	226.286,09
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	33.223,66	9.106,53	21.963,72
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	235.392,62	226.286,09	204.322,37

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	13.070,57	10.990,93	9.269,69
Quota capitale	33.223,66	9.106,53	21.963,72
Totale fine anno	46.294,23	20.097,46	31.233,41

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	212.000,00	116.621,83	95.378,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	15.800,00	8.651,05	7.148,95
Totale	227.800,00	125.272,88	102.527,12

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	227.800,00	125.272,88	102.527,12
Totale	227.800,00	125.272,88	102.527,12

Relazione Conto Consuntivo 2021

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	62.933,48
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	31.375,63
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-21.963,72
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	72.345,39

Determinazione FCDE al 31.12.2021 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2021 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2021)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	70.638,36	45.870,09	116.508,45	29.090,98	29.090,98	24,97%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	70.638,36	45.870,09	116.508,45	29.090,98	29.090,98	24,97%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.247,53	0,00	6.247,53	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	76.885,89	45.870,09	122.755,98	29.090,98	29.090,98	23,70%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.426,70	0,00	7.426,70	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'	0,00	0,00	0,00	-	-	-

Relazione Conto Consuntivo 2021

	Unione Europea e dal Resto del Mondo						
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	7.426,70	0,00	7.426,70	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.267,01	1.291,66	7.558,67	138,79	138,79	1,84%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	882,40	0,00	882,40	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	19.175,47	0,00	19.175,47	998,71	998,71	5,21%
3000000	TOTALE TITOLO 3	26.324,88	1.291,66	27.616,54	1.137,50	1.137,50	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	59.664,94	128.759,08	188.424,02	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	59.664,94	128.759,08	188.424,02	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	54.942,63	18.937,06	73.879,69	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	54.942,63	18.937,06	73.879,69	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.485,77	519,99	8.005,76	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	122.093,34	148.216,13	270.309,47	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	232.730,81	195.377,88	428.108,69	30.228,48	30.228,48	7,06%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	122.093,34	148.216,13	270.309,47	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	110.637,47	47.161,75	157.799,22	30.228,48	30.228,48	19,16%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	428.108,69	30.228,48
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

TOTALE	428.108,69	30.228,48
---------------	-------------------	------------------

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2021, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2021 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	27	27/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	27	27/04/2021	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	47	06/07/2021	2 VARIAZIONE AL BILANCIO
GC	59	14/09/2021	3 VARIAZIONE AL BILANCIO
GC	71	16/11/2021	4 VARIAZIONE AL BILANCIO

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	11	27/04/2021	1 VARIAZIONE AL BILANCIO

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 30/11/2021.

Sono state adottate con determina del Responsabile del servizio Finanziario alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DR	18	15/03/2021	VARIAZIONE PARTITE DI GIRO
DR	73	31/12/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2021 non sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

Comune di Rueglio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2021

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€. 8.517,52
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 11.742,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 6.825,51
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 15.034,92
--	--------------

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	8.517,52	8.517,52

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	11.742,00	11.742,00

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Relazione Conto Consuntivo 2021

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	31.469,90	24.644,39	0,00	0,00	0,00	6.825,51	6.825,51

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse	Risorse	Entrate	Impegni	Fondo plur.	Cancellazio	Cancellazio	Risorse	Risorse
---------	---------	---------	---------	-------------	-------------	-------------	---------	---------

Relazione Conto Consuntivo 2021

vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	vincolate accertate nell'esercizio o 2020	eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	ne di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	ne nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	vincolate nel bilancio al 31/12/2020	vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
6.366,54	8.668,38	0,00	0,00	0,00	15.034,92

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Relazione Conto Consuntivo 2021

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	10.493,51	19.363,67	16.012,91	76.885,89	122.755,98
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.426,70	7.426,70
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	0,00	21,00	22,40	1.248,26	26.324,88	27.616,54
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	92.963,85	55.252,28	122.093,34	270.309,47
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	515,00	550,32	801,62	7.935,22	9.802,16
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	11.029,51	112.900,24	73.315,07	240.666,03	437.910,85
Titolo I - Spese correnti	65,23	0,00	378,50	341,38	28.457,94	168.159,61	197.402,66
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	1.528,75	0,00	1.883,97	5.815,78	102.795,17	112.023,67
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.371,60	4.371,60
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	12.911,02	516,46	8.497,00	1.852,20	1.445,62	13.798,02	39.020,32
Totale Residui Passivi	12.976,25	2.045,21	8.875,50	4.077,55	35.719,34	289.124,40	352.818,25

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2021	-	-	58.942,46
RISCOSSIONI (-)	181.112,11	1.227.825,80	1.408.937,91
PAGAMENTI (+)	283.083,58	1.107.022,04	1.390.105,62
	DIFFERENZA		77.774,75
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00

Relazione Conto Consuntivo 2021

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	77.774,75
---	------------------

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2021 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	77.774,75
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (a)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	0,00

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2021 il Comune di Rueglio non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 247.513,74 =, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Rueglio non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Rueglio.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Le partecipazioni detenute dal Comune di Rueglio in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	www.comune.ivrea.to.it	0,43
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE	www.inrete.to.it	1,00
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	www.consorzioforestalecanavese.com	4,16
GAL VALLI DEL CANAVESE	www.galvallidelcanavese	1,19

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE S.P.A.	www.smatorino	0,002
--	----------------------	--------------

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è in corso l'effettuazione della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Rueglio non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Rueglio non ha in essere alcuna garanzia fideiussoria nel 2021

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Rueglio è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

Relazione Conto Consuntivo 2021

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2021)

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

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

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

ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, vengono ora approfonditi i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando l'Entrata.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'Amministrazione Comunale nel corso dell'anno 2021, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante.

Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte siano state effettuate nell'anno.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli" i quali richiamano la "natura" e la fonte di "provenienza".

In particolare:

Relazione Conto Consuntivo 2021

- il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "**Titolo 4**" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "**Titolo 5**" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "**Titolo 6**" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "**Titolo 7**" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella a seguire, viene riportato il riepilogo generale delle entrate.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	13.304,58						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	123.317,23	RR	77.440,41	R	-6,73	EP	45.870,09
		CP	451.900,00	RC	375.389,46	A	452.275,35	CP	375,35
		CS	575.217,23	TR	452.829,87	CS	-122.387,36	TR	122.755,98
	TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	RS	16.451,44	RR	16.451,44	R	0,00	EP	0,00
		CP	173.887,82	RC	163.613,69	A	171.040,39	CP	7.426,70
		CS	190.339,26	TR	180.065,13	CS	-10.274,13	TR	7.426,70
	TITOLO 3 :Entrate extratributarie	RS	41.345,65	RR	40.053,99	R	0,00	EP	1.291,66
		CP	128.162,25	RC	69.106,99	A	95.431,87	CP	26.324,88
		CS	169.507,90	TR	109.160,98	CS	-60.346,92	TR	27.616,54
	TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	RS	186.261,81	RR	36.482,69	R	-1.562,99	EP	148.216,13
		CP	893.868,38	RC	154.260,21	A	276.353,55	CP	122.093,34
		CS	1.086.186,03	TR	190.742,90	CS	-895.443,13	TR	270.309,47
	TITOLO 7 :Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	400.000,00	RC	348.117,79	A	348.117,79	CP	-51.882,21
		CS	400.000,00	TR	348.117,79	CS	-51.882,21	TR	0,00
	TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	18.990,53	RR	10.683,58	R	-6.440,01	EP	1.866,94
		CP	227.800,00	RC	117.337,66	A	125.272,88	CP	7.935,22
		CS	246.790,53	TR	128.021,24	CS	-118.769,29	TR	9.802,16
	TOTALE TITOLI	RS	386.366,66	RR	181.112,11	R	-8.009,73	EP	197.244,82
		CP	2.275.618,45	RC	1.227.825,80	A	1.468.491,83	CP	240.666,03
		CS	2.668.040,95	TR	1.408.937,91	CS	-1.259.103,04	TR	437.910,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	386.366,66	RR	181.112,11	R	-8.009,73	EP	197.244,82
		CP	2.288.923,03	RC	1.227.825,80	A	1.468.491,83	CP	240.666,03
		CS	2.668.040,95	TR	1.408.937,91	CS	-1.259.103,04	TR	437.910,85

ANALISI DEI TITOLI DI ENTRATA

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti. Al fine di poter valutare i valori esposti, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

Titolo I° ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

IMU ORDINARIA

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Nel 2021 è stata accertata la somma di € 111.483,90, al lordo della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 23.580,25.

Nel corso del 2020 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 29/09/2020 è stato approvato il nuovo regolamento di disciplina dell'Imposta Municipale Propria

RECUPERO EVASIONE IMU - ICI

Le somme relative ad avvisi di accertamento sono state contabilizzate per cassa. Qualora la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente, la contabilizzazione avviene nell'esercizio in cui l'obbligazione scade: per tali entrate, a fronte della difficoltà di riscossione è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

TARI

Si tratta del tributo sulla componente relativo alla gestione dei rifiuti, che ha sostituito dal 2014 la TARES. Il gettito TARI deve assicurare la copertura integrale dei costi d'investimento e di esercizio del servizio a esclusione del trattamento dei rifiuti speciali non assimilati o non assimilabili.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 29/09/2020 è stato approvato il regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti TARI.

Attività di accertamento TARI

Nel corso dell'anno 2020 sono stati effettuati solleciti sui mancati pagamenti relativi ai ruoli TARI anni 2015-2017 che hanno portato ad un miglioramento sugli incassi pregressi e si è provveduto effettuare un accantonamento sul FCDE.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

L'accertamento è stato effettuato per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU.

L'aliquota applicata dal comune di Rueglio per il 2021 è lo 0,7%:

TOSAP/COSAP — L'entrata è gestita sulla base delle autorizzazioni emesse dai competenti uffici durante l'anno.

Relazione Conto Consuntivo 2021

L'accertamento per il 2021 è pari ad € 4.575,30 al lordo dei ristori compensativi del Ministero dell'Interno.

Titolo 2° ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate.

Tuttavia per la grave situazione pandemica da COVID-19 quest'anno si è assistito ad una forte iniezione di trasferimenti necessari per fronteggiare e contrastare il diffondersi del virus.

Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali

L'art. 106 ('Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali') del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, come convertito dalla Legge 17 luglio n. 77, ha previsto l'istituzione presso il Ministero dell'Interno di un Fondo da ripartire tra Comuni, Province e Città metropolitane, come misura a supporto degli Enti per far fronte agli effetti dell'emergenza sanitaria. Il Viminale ha individuato i criteri e le modalità di riparto tra gli Enti, tenuto conto delle minori entrate che verranno registrate dagli stessi.

Al Comune di Rueglio sono stati assegnati i seguenti contributi:

FONDI ASSEGNATI AL COMUNE DI RUEGLIO IN FUNZIONE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID - 19		
DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA VERSAMENTO
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	6.473,26	09/08/2021
FONDO AGEVOLAZIONE TARI	4.758,60	09/08/2021
FONDO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA - CENTRI ESTIVI	1.869,36	15/12/2021
FONDO DI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI	7.276,00	
TOTALE RISTORI DI SPESA	20.377,22	
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	1.741,88	05/05/2021
	68.237,00	12/05/2021
TOTALE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	69.978,88	
FONDO RISTORO TOSAP	544,20	16/11/2021
FONDO COMPENSATIVO IMU	540,81	08/09/2021
TOTALE RISTORI DI ENTRATA	1.085,01	
TOTALE COMPLESSIVO	91.441,11	

Una parte di tale somma è stata spesa per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, erogando buoni pasto ed acquistando mascherine alla popolazione, parte per la sanificazione dei locali comunali, per maggiori spese per il servizio mensa scolastica e altre spese correnti che sono state necessarie per poter lavorare in smart working.

L'altra parte è stata vincolata.

Relazione Conto Consuntivo 2021

CONTRIBUTIO PER INCREMENTO INDENNITA' SINDACI € 3.287,58

TRASFERIMENTI CORRENTI dal Ministero per Buoni pasto ai docenti € 1.495,57

TRASFERIMENTI PER INCENTIVO STATALE IV CONTO ENERGIA € 13.402,13

TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER MUTUO BARERA

L'accertamento per il 2021 è pari ad € 12.914,00.

SOVRACCANONI BIM PER PARTE CORRENTE € 39.535,74

Titolo 3° VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI

VENDITA DI BENI

Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'importo si riferisce principalmente a ENTRATE DA EROGATORE ACQUA € 1.549,10.

VENDITA DI SERVIZI - Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'importo si riferisce principalmente a DIRITTI VARI E DI SEGRETERIA € 2.255,52.

PROVENTI MENSA ELEMENTARE E MATERNA E DIPENDENTI COMUNALI € 26.013,08

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

PROVENTI DA SALONE PLURIUSO € 2.290,00

PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI € 2.048,00

FITTI IMMOBILI COMUNALI € 18.456,75

FITTO IMMOBILE EX MULINO € 9.240,08

Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI, ORDINANZE E LEGGI € 1.433,66

INTERESSI ATTIVI - Entrata accertata quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile € 0,00.

RIMBORSO SPESE SERVIZIO DI RAGIONERIA IN CONVENZIONE € 16.000,00

RIMBORSO SPESE SERVIZIO SEGRETERIA IN CONVENZIONE PER ARRETRATI AL SEGRETARIO € 992,14

INTROITI E RIMBORSI DIVERSI € 1.455,06

Relazione Conto Consuntivo 2021

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 26/11/2019 sono stati determinati i servizi a domanda individuale e le tariffe del servizio mensa scolastica di competenza di questo Ente

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 29/09/2020 sono state apportate modifiche al regolamento per l'utilizzo del Salone pluriuso

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE					
cap. 1416/1 04.01.1.103	spese mensa scuola materna	€. 14.508,20	cap. 3013/1	proventi mensa scuola materna	€. 8.216,95
cap. 1416/2 04.02.1.103	spese mensa scuola elementare	€. 28.000,00	cap. 3013/2	proventi mensa scuola elementare	€. 16.966,13
cap. 1834 06.01.1.103	interessi passivi mutuo salone	€. 1.911,73	cap. 3020	proventi altri centri sportivi	€. 2.290,00
cap. 1829 06.01.1.103	spese mantenimento salone	€. 378,40			
		44.798,33			27.473,08
PERCENTUALE DI COPERTURA			61,33		

SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -					
COSTI SERVIZIO			ENTRATE		
cap. 1736	raccolta e smaltimento (TECNOSERVICE)	€. 108.000,00	cap. 1021025	tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	€. 126.000,00
cap. 1736	ingombranti + servizi aggiuntivi + conguagli	€.			
	INSOLUTI + FCDE	€. 6.200,00			
CAP. 1021 - 1022	SPESE DI PERSONALE + UFFICIO	€. 6.581,00			
CAP. 1156	OPERAIO + SERVIZI IND	€. 5.219,00			
CAP. 5009	TEFA	€. 2.000,00	CAP. 6009	TEFA	€. 2.000,00
	TOTALE SPESE	€. 128.000,00		TOTALE ENTRATE	€. 128.000,00
PERCENTUALE DI COPERTURA			100,00		

Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2021
	(accertamenti)
	1
Contributi in conto capitale	-
Contributi agli investimenti	114.582,74
Altri trasferimenti in conto capitale	135.993,17
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.750,00
Altre entrate in conto capitale	23.027,64
TOTALE Entrate in conto capitale	276.353,55

Si rimanda al quadro delle spese di investimento per l'applicazione delle entrate in conto capitale

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EP	EC	TR
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)							
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00								
TITOLO	1 Spese correnti	RS	218.087,87	PR	172.732,67	R	-16.112,15			EP	29.243,05
		CP	745.284,65	PC	487.654,52	I	655.814,13	ECP	79.346,67	EC	168.159,61
		CS	936.206,97	TP	660.387,19	FPV	10.123,85			TR	197.402,66
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	104.922,27	PR	87.778,32	R	-7.915,45			EP	9.228,50
		CP	893.868,38	PC	142.182,75	I	244.977,92	ECP	617.563,85	EC	102.795,17
		CS	967.464,04	TP	229.961,07	FPV	31.326,61			TR	112.023,67
TITOLO	4 Rimborso Prestiti	RS	3.982,40	PR	3.982,40	R	0,00			EP	0,00
		CP	21.970,00	PC	17.592,12	I	21.963,72	ECP	6,28	EC	4.371,60
		CS	25.952,40	TP	21.574,52	FPV	0,00			TR	4.371,60
TITOLO	5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	19,06	PR	0,00	R	-19,06			EP	0,00
		CP	400.000,00	PC	348.117,79	I	348.117,79	ECP	51.882,21	EC	0,00
		CS	400.019,06	TP	348.117,79	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	44.827,64	PR	18.590,19	R	-1.015,15			EP	25.222,30
		CP	227.800,00	PC	111.474,86	I	125.272,88	ECP	102.527,12	EC	13.798,02
		CS	272.627,64	TP	130.065,05	FPV	0,00			TR	39.020,32

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS+PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)

TOTALE TITOLI							
RS	371.839,24	PR	283.083,58	R	-25.061,81	EP	63.693,85
CP	2.288.923,03	PC	1.107.022,04	I	1.396.146,44	EC	289.124,40
CS	2.602.270,11	TP	1.390.105,62	FPV	41.450,46	TR	352.818,25
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
RS	371.839,24	PR	283.083,58	R	-25.061,81	EP	63.693,85
CP	2.288.923,03	PC	1.107.022,04	I	1.396.146,44	EC	289.124,40
CS	2.602.270,11	TP	1.390.105,62	FPV	41.450,46	TR	352.818,25

ANALISI DELLA SPESA

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare e come rappresentato nel precedente schema:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Comune di Rueglio

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2021)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	146.404,37	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.652,27	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	358.231,34	6.473,26
104	Trasferimenti correnti	108.265,00	1.869,36
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	9.269,69	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.304,58	8.304,58
110	Altre spese correnti	12.686,88	3.741,88
100	Totale TITOLO 1	655.814,13	20.389,08
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	3.782,00	3.782,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	133.517,38	131.857,20
203	Contributi agli investimenti	23.960,32	23.960,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	83.718,22	83.718,22
200	Totale TITOLO 2	244.977,92	243.317,74
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	21.963,72	21.963,72
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	21.963,72	21.963,72
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	348.117,79	0,00
500	Totale TITOLO 5	348.117,79	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	116.621,83	0,00
702	Uscite per conto terzi	8.651,05	0,00
700	Totale TITOLO 7	125.272,88	0,00
Comune di Rueglio		TOTALE IMPEGNI	1.396.146,44
			285.670,54

Relazione Conto Consuntivo 2021

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 9 del 16/02/2021 ha approvato ed aggiornato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021/2023.

La spesa di personale determinata per l'anno 2021 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €. 159.076,37 ed il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2018 risulta essere rispettato (spesa riferita all'anno 2008).

CONSUNTIVO SPESE DI PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2021												
		PERSONALE IN RUOLO A TEMPO INDETERMINATO	PERSONALE PART TIME	STIPENDI	CONTRIBUTI	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	F.M.S.	IRAP	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE	QUOTA SERVIZIO DI SEGRETERIA IN CONVENZIONE	RIMBORSO SPESE RAGIONERIA- TECNICO	TOTALE
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO	SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	2	1	60.645,87	18.610,00	7.500,00	0,00	11.472,00	1.000,00	18.000,00	-16.000,00	101.227,87
ORDINE PUBBLICO	POLIZIA LOCALE			4.500,00	1.000,00							5.500,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	1	1	35.222,35	13.000,00	4.126,15						52.348,50
	TOTALE			100.368,22	32.610,00	11.626,15	0,00	11.472,00	1.000,00	18.000,00	-16.000,00	159.076,37

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ecc ecc). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i trasferimenti ad altra Amministrazione per il servizio di Segreteria in convenzione, i trasferimenti per il servizio scuola media G. Saudino, servizi socio sanitari IN.RE.TE,

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, per un totale di € 9.269,69.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Lo stanziamento iniziale è stato pari ad € 3.000,00.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL).

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento.

Fondo pluriennale vincolato: si rinvia all'apposita sezione.

Versamenti IVA a debito: vengono stanziati in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014), sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, i crediti IVA dei Comuni si sono via via ridotti; nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito IVA nei confronti dell'Erario, il debito IVA è determinato dall'ammontare dell'IVA maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrate dal Comune, in quanto l'IVA maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello split payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite.

Analogo discorso vale per le fatture relative alle gestioni gestite in regime di reverse charge. Come richiesto dal principio applicato della programmazione, si forniscono di seguito alcune informazioni riguardanti la gestione dell'IVA del Comune di RUEGLIO

I servizi rilevanti ai fini IVA dell'ente sono i seguenti: MENSA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA

Relazione Conto Consuntivo 2021

Per l'anno 2021 la gestione IVA dei servizi ha evidenziato un credito al 31/12/2021 pari ad euro 1.901,00.

La dichiarazione IVA è stata presentata il 31/01/2021.

- Analisi della spesa per investimenti

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni che danno la loro utilità per più anni e riguarda investimenti di solito pluriennali e strutturali volti a finanziare acquisto o costruzione di beni e opere immobiliari, beni mobili e macchinari, investimenti consistenti a sostegno di imprese ed enti pubblici, partecipazioni azionarie e concessioni di crediti e anticipazioni.

QUADRO SPESE DI INVESTIMENTO CON RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO

Titolo II - Spese in conto capitale			ENTRATE										
Cap.	Oggetto	Previsione	FPV	Avanzo di amministrazione	BIP	Proventi sovranazionali BIM		Entrate titolo IV escluse le concessioni a edificare		ENTRATE CORRENTI		Mutui	
						Cap.	Importo	Cap.	Importo	cap.	Importo	Cap.	Importo
3004	ACQUISTO STRAORD. MOBILI E MACCHINARI PER UFFICI	2.500,00			1.831,18	4056	2.500,00						
3066	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI	5.000,00			3.676,31	4056	5.000,00						
3066/1	MANUTENZIONE IMMOBILI PER EMERGENZA COVID	17.000,00			17.000,00					2005/1	17.000,00		
3166/1	ACQUISTO ATTREZZATURA PER MANUTENZIONE PATRIMONIO	2.000,00			778,12	4056	2.000,00						
3078	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE	90.000,81			87.432,82		8.700,00	4078	81.300,81				
3666	ACQUISTO ATTREZZATURE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DELL'ENTE	50.776,58	18.571,00	5.000,00	50.776,58	4056	27.205,58						
3699	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	189.329,89	69.329,89		187.450,31		20.000,00	4089	100.000,00				
8870	VALORIZZAZIONE CENTRO STORICO	8.540,00	8.540,00		8.540,00								
3222	PERCORSI DI RICERCA E DOTAZIONE MULTIMEDIALE KA'D MEZANIS	5.478,14	5.478,14		5.478,14								
3119	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE	4.602,44			4.602,44			4020/1	4.602,44				
3505	ARREDO URBANO E MIGLIORIE FUNZ DI STRUTTURE, INFRASTRUTTURE E D AREE	4.313,33	4.313,33		4.313,33								
3088	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI PROGETTI, DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI	17.009,13	14.009,13		15.885,24	4056	3.000,00						
3088	INCARCHI PROFESSIONALI PER PIANO REGOLATORE	35.000,00			21.499,07	4056	10.500,00	4024	24.500,00				
3545	PROGETTO LA PETRA TRA PASSATO E PRESENTE. VALORIZZAZIONE ITINERARI TEMATICI LOCALI	1.906,58			1.906,58	4056	1.906,58						
3394	ACQUISTO ATTREZZATURA E MANUTNZIONE PARCO GIOCHI	0,00				4056	0,00						
3536	MIGLIORAMENTO BENI GRAVATI DA USO CIVICO	5.770,00						4534	3.220,00				
								4536	2.550,00				
3480	MANUTENZIONE STRADE VARIE	13.500,00			13.500,00	4056	13.500,00						
3482	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	25.000,00			25.000,00	4056	25.000,00	4022					
3488	REALIZZAZIONE PASSAGGIO PEDONALE LUNGO STRADA PROVINCIALE	33.141,48				4056	33.141,48						
3799/1	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	224.000,00			224.000,00			4178	224.000,00				
3799/99	MESSA IN SICUREZZA PONTE STRADALE IN VIA VERDAGLIO LUNGO PONTE ORAGLIO	134.000,00			134.000,00			4178	134.000,00				
	TOTALE EURO	868.868,38	120.241,49	5.000,00	807.621,43		152.453,64		574.173,25		17.000,00		0,00
Totale entrate che finanziano spese in conto capitale EURO								868.868,38					

Analisi della Spesa per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1^ della spesa. Essendo intervenuta in corso d'anno la rinegoziazione dei mutui, come visto in precedenza, si restituiscono in questa sede gli importi erogati agli istituti di credito in corso d'anno con le rispettive indicazioni di mutuo. € 21.963,72

Analisi della spesa per anticipazioni da istituto tesoriere

Il titolo 5[^] della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2020 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. A tal fine si dà atto, come già evidenziato, **che il Comune di Rueglio ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2021.**

Comune di Rueglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.272,82	4.079,73	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.959,71	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	3.722,05	7.048,57	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.954,58	11.128,30		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	869.302,22	865.235,36		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	232.306,38	219.259,59		
	1.3 Infrastrutture	636.995,84	645.975,77		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	2.433.948,77	2.275.937,38		
	2.1 Terreni	531.153,52	531.153,52	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.643.339,41	1.554.015,58		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	160.844,24	172.641,53	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	9.202,23	9.328,19	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	931,78	1.169,68		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.280,11	4.367,30		
	2.7 Mobili e arredi	5.432,16	1.102,84		
	2.8 Infrastrutture	47.076,15	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	15.689,17	2.158,74		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.055,26	124.520,87	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	3.339.306,25	3.265.693,61		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	132,20	129,26	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	132,20	129,26	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	132,20	129,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.371.393,03	3.276.951,17		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	93.665,00	123.317,23		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	87.417,47	117.851,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.247,53	5.466,17		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	269.730,41	195.965,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	269.730,41	170.965,25		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	25.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	8.302,28	19.372,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	36.885,31	38.759,15	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.900,63	3.565,05		
b	per attività svolta per c/terzi	352,59	0,00		
c	altri	34.632,09	35.194,10		
	Totale crediti	408.583,00	377.414,19		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	77.774,75	58.942,46		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	77.774,75	58.942,46		
2	Altri depositi bancari e postali	618,58	14.600,23	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	78.393,33	73.542,69		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	486.976,33	450.956,88		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.858.369,36	3.727.908,05		

Comune di Rueglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.057.172,37	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.571.924,48	0,00		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	79.532,13	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.492.392,35	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-329.705,67	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.299.391,18	3.128.236,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	12.029,05	11.742,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.029,05	11.742,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	200.648,03	222.483,64		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	19,06	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	200.648,03	222.464,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	163.245,16	148.077,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	68.351,67	54.704,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	66.482,31	54.704,43		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.869,36	0,00		
5	Altri debiti	114.704,27	162.664,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	20.359,62	19.407,09		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.321,37	136,54		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	90.023,28	143.121,30		
TOTALE DEBITI (D)		546.949,13	587.930,00		

Comune di Rueglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.858.369,36	3.727.908,05		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

CONCLUSIONI FINALI

La crisi provocata dalla pandemia ha colpito duramente anche gli Enti Locali che hanno visto lievitare le spese per interventi a sostegno della Comunità subendo, al contempo, una riduzione considerevole alle proprie entrate dovuta al taglio dei tributi deciso dal Governo a sostegno delle imprese. Per questo il Governo ha varato una serie di misure per mantenere “in salute” gli Enti Locali, permettendo loro di continuare a erogare servizi alla cittadinanza. Interventi che, davanti a una crisi economica senza precedenti e a un aumento notevole della disoccupazione, si sono resi più che mai necessari.

Nella crisi causata dal Coronavirus, Sindaco, amministratori, segretario e dipendenti comunali sono stati parte della linea di impatto che si è prodigata per riorganizzare i servizi locali e rispondere alle richieste causate dall'emergenza sanitaria. Nella fase acuta, ha preso forma un programma adattivo e di reazione che possiamo definire di “completamento delle misure nazionali e regionali”.

Cinque le azioni più esplicite, che si sono proposte di:

- rafforzare il contenimento e il contrasto al Covid-19 in sintonia con le disposizioni di chiusura assunte per motivi sanitari;
- riorganizzare la continuità dei servizi comunali;
- informare ed essere consapevoli delle esigenze dei cittadini;
- sostenere le persone o le categorie più fragili;
- affidarsi a soluzioni digitali per reggere l'eccezionalità del periodo.

L'Amministrazione ha operato per accentuare i comportamenti preventivi indicati dalle autorità sanitarie e politiche, cercando di adattare i tradizionali servizi comunali alle nuove esigenze, far fronte a problemi di liquidità derivanti dalla perdita o dal differimento delle entrate.

Ha inoltre, nell'ambito della gestione delle politiche sociali ed in collaborazione con le associazioni locali, gestito diverse iniziative atte a supportare la popolazione nell'emergenza pandemica:

- Distribuzione pacchi di cibo;
- Distribuzione buoni spesa;
- Distribuzione mascherine;

utilizzando sia fondi propri che i trasferimenti statali.

Dopo la fase acuta si è passati ad una fase transitoria che comprende problemi sanitari più limitati, ma non meno complessi, la distribuzione di buoni spesa sta proseguendo e sta partendo un progetto di fornitura borse alimentari per i nuclei che versano in situazione di indigenza.

Nonostante la pandemia la realizzazione di opere pubbliche e gli interventi di manutenzione straordinaria sono comunque proseguiti, alcuni sono stati conclusi nell'anno, altri si concluderanno nel corso del 2021.

Nel corso del 2020, i principali investimenti sostenuti dal Comune di Rueglio sono stati indirizzati al risparmio energetico degli edifici di proprietà dell'ente, alla riorganizzazione degli uffici comunali e alla valorizzazione del centro storico.

A queste attività si è affiancata l'ordinaria manutenzione del territorio comunale.