

RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO

PER L'ESERCIZIO 2021

La Giunta Comunale porta all'attenzione del Consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici, in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- Il bilancio di previsione per l'anno 2021 è stato approvato con deliberazione consiliare numero 9 del 23 marzo 2021, esecutiva a sensi di legge;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte del tesoriere comunale fino al 30 aprile il BANCO BPM e dal 01 maggio Poste Italiane Spa;
- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000;

Il conto del bilancio per l'anno 2021 presenta le seguenti risultanze:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2021	€	1.600.849,26
Riscossioni	€	3.942.847,98
Pagamenti	€	3.308.181,73
Fondo cassa al 31.12.2021	€	2.235.515,51
Residui Attivi	€	2.585.813,75
Residui Passivi	€	3.663.636,02
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	€	31.903,39
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	€	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	1.125.789,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Risultato di amministrazione	1125789,85
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21. ⁽⁴⁾	624541,95
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	14187,15
Totale parte accantonata (B)	638729,10
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	25209,75
Totale parte vincolata (C)	25209,75
Parte destinata agli investimenti	18949,66
Totale parte destinata agli investimenti (D)	18949,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	442901,34

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle quote di avanzo accantonate:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 624.541,95
- Indennità fine mandato € 450,11
- Oneri per rinnovi contrattuali € 13.737,04

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle quote di avanzo vincolate:

- Trasferimenti ad altri enti di spese correnti € 14.349,05
- Spese investimento per centro diurno disabili € 10.860,70

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I, II e III accertate in conto competenza ammontano a €. 2.363.498,66 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	1.565.404,94
Trasferimenti statali e regionali	€	285.973,83
Entrate extratributarie	€	512.119,89

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

I. M. U.	€	415.641,65
Fondo di solidarietà comunale	€	374.648,88
TARI	€	578.239,00
Addizionale comunale IRPEF	€	139.370,00

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad €. 728.627,28 e sono costituite da:

Entrate da alienazione di beni		0,00
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	€	54.583,79
Contributi investimenti da enti	€	674.043,49

Le entrate accertate in Titolo V ammontano ad € 0,00.

Le entrate accertate in Titolo VI ammontano ad € 0,00.

Le entrate accertate in Titolo VII ammontano ad € 0.00 in quanto l'ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Nel corso dell'esercizio al Bilancio di previsione è applicato l'avanzo di amministrazione, determinato con l'approvazione del conto di bilancio 2020, per complessivi euro 289.127,89 così rappresentato:

euro 3.438,39 quota avanzo accantonata per indennità fine mandato al Sindaco;

euro 20.646,70 quota avanzo vincolato per Fondi per esercizio funzioni fondamentali;

euro 4.095,42 quota avanzo vincolato derivante da introito per sanzioni al codice della strada

euro 260.947,38 avanzo disponibile

Si evidenzia che l'avanzo disponibile è stato destinato per euro 59.947,38 a spese correnti ed euro 201.000,00 a spese di investimento; dell'importo di euro 201.000,00 destinato ad investimenti la somma di euro 63,44 al 31/12/2021 non è stata impegnata e quindi riconfluisce nell'avanzo disponibile determinata con le risultanze del conto di bilancio 2021.

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE e al FGDC:

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità – FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le entrate che sono state considerate per il calcolo del FCDE per l'anno 2021 sono quelle relative ai capitoli per accertamenti tributari, per gli introiti del tributo Tari e il provento per il rimborso dei mutui del S.I.I. da parte del gestore Gaia Spa.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 624.541,95.

Come disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art.1 della L.n.145/2018 l'anno 2021 rappresenta il primo esercizio di introduzione del Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC). Con delibera di G.C. n. 19 in data 23.03.21 si è preso atto del raggiungimento degli obiettivi di riduzione del debito e del rispetto dei tempi medi di pagamento relativamente all'anno 2020 imposto dalla normativa. Pertanto per il Comune di Pieve Fosciana non si è reso necessario stanziare l'accantonamento a FGDC.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per €. 2.585.813,75 di cui € 1.037.843,91 dalla gestione della competenza e € 1.547.969,84 dalla gestione dei residui.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2021 ammontano ad euro € 2.017.162,42.

Per quanto riguarda l'incidenza delle maggiori spese, secondo la loro classificazione, dalla comparazione con i risultati del conto di bilancio dell'esercizio 2020, si può rilevare quanto segue:

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	349.691,62	331.504,94	-18.186,68
102	imposte e tasse a carico ente	42.987,09	35.025,66	-7.961,43
103	acquisto beni e servizi	1.149.581,98	1.203.912,45	54.330,47
104	trasferimenti correnti	273.535,77	285.136,84	11.601,07
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	30.676,38	39.354,49	8.678,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	65.502,68	50.212,86	-15.289,82
110	altre spese correnti	43.782,69	72.015,18	28.232,49
TOTALE		1.955.758,21	2.017.162,42	61.404,21

Sono state impegnate in conto capitale spese per €. 1.128.532,56.

La spesa per rimborso di mutui quota capitale ammonta complessivamente ad €. 136.361,11.

Le uscite per conto terzi e partite di giro pareggiano nell'importo di euro 314.070,18.

Sono stati determinati residui passivi per €. 3.663.636,02, di cui € 2.287.369,49 derivanti da esercizi precedenti e €. 1.376.266,53 derivanti dalla gestione della competenza.

ANALISI DEI SERVIZI

Altri Servizi

Servizio	Impegni / €	Accertamenti / €
Nettezza urbana	578.239,00	578.239,00

Servizi a domanda individuale

Servizio	Impegni €	Accertamenti €	Copertura %
Mensa	106.000,00	66.000,00	
Illuminazione votiva	6.234,38	12.000,00	
TOTALE	112.234,38	88.000,00	78,41%

In relazione all'analisi della gestione finanziaria e sulla base degli obiettivi raggiunti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, si ritiene efficace l'azione condotta nella produzione dei servizi pubblici.

Con delibera della G.C. n. 77/2021 il Comune si è avvalso dell'opzione concessa dall'articolo 232, comma secondo, ed in particolare di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2021 allegando al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali;

Di seguito si elencano gli organismi partecipati dell'ente e i relativi siti istituzionali:

G.A.I.A. SPA	www.gaia-spa.it
RETIAMBIENTE SPA	www.comune.pisa.it
SERCHIO VERDE AMBIENTE SPA	www.severa.it
E.R.P. LUCCA SRL	www.erplucca.it
TOSCANA ENERGIA SPA	www.toscanaenergia.eu
C.T.T. NORD SRL	www.cttcompany.it
G.E.A. SRL	www.geasrl.org

Ai fini della riconciliazione di cui all'oggetto, si riporta quanto segue:

- 1) Se.Ver.A. Spa: (in liquidazione)
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio € 0,00
- 2) ERP srl : le risultanze conciliano con i dati di bilancio -
Crediti certificati: € 38.817,51 (38.018,64 oltre euro 798,87 per iva split)
Debiti certificati: € 20.997,07
Residui attivi in bilancio € 20.997,07
Residui passivi in bilancio €. 38.817,51(38.018,64 oltre euro 798,87 per iva split)
- 3) CTT Nord: non pervenuta certificazione
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio €. 0,00

- 4) GAIA SPA: non pervenuta certificazione
Crediti certificati: € 0,00
Debiti certificati: € 0,00
Residui attivi in bilancio € 403.377,17
Residui passivi in bilancio € 7.934,00
- 5) G.E.A. SRL: le risultanze conciliano con i dati di bilancio –

Crediti certificati: €. 78.436,00 (escluso iva split)
Debiti certificati: € 0,00
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio € 78.436,00 (escluso iva split)
- 6) RETIAMBIENTE SPA:
Crediti certificati: nessuno
Debiti certificati: nessuno
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio €. 0,00
- 7) TOSCANA ENERGIA SPA: non pervenuta certificazione
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio €. 0,00
- 8) ATO TOSCANA COSTA:
Crediti certificati: nessuno
Debiti certificati: nessuno
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio €. 0,00
- 9) AUTORITA' IDRICA TOSCANA:
Crediti certificati: nessuno
Debiti certificati: nessuno
Residui attivi in bilancio € 0,00
Residui passivi in bilancio €. 0,00

Al 31/12/2021 l'ente non ha in essere strumenti finanziari derivati né ha prestato garanzie a favore di altri soggetti

Con riferimento al risultato conseguito nell'esercizio 2021, che ha determinato un avanzo disponibile, dopo gli accantonamenti e i vincoli dovuti, di euro 442.901,34, l'amministrazione comunale, pur affrontando le criticità derivanti dall'emergenza Covid, che potranno incidere sul bilancio di previsione 2022/2024, anche in termini di riscossione e realizzazione delle entrate, ritiene di poter rispettare gli equilibri di bilancio. Pertanto è intenzione di questa amministrazione destinare parzialmente l'avanzo disponibile a spese di investimento.

Pieve Fosciana, lì 06 aprile 2022

Il Responsabile Servizio Finanziario

Milena Coltelli