

COMUNE DI ISERA

RENDICONTO DI GESTIONE

ESECIZIO FINANZIARIO 2021



IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

- E' l'atto di CONCLUSIONE del ciclo di bilancio dell'ente
- Fornisce una rappresentazione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio a cui si riferisce
- Il prospetto degli EQUILIBRI di BILANCIO contenuti nel rendiconto consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nel bilancio di previsione
- Dal 2021 è stato introdotto l'obbligo per i Comuni con meno di 5.000 abitanti di inserire nel rendiconto di gestione il documento dello Stato Patrimoniale
- Deve essere approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento (salvo proroghe)

DOCUMENTI DEL RENDICONTO

Il rendiconto viene predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, ed è composto dai seguenti documenti:

- CONTO del BILANCIO relativo alla gestione finanziaria
- QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO della gestione finanziaria
- VERIFICA degli EQUILIBRI
- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO (NO per i Comuni sotto i 5.000 abitanti)

ALLEGATI AL RENDICONTO

- TABELLA RELATIVA AI PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIA DELL'ENTE
- PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO
- SPESE DI RAPPRESENTANZA
- DATI SIOPE
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- RELAZIONE AL RENDICONTO
- NOTA INTEGRATIVA
- PARERE ORGANO DI REVISIONE

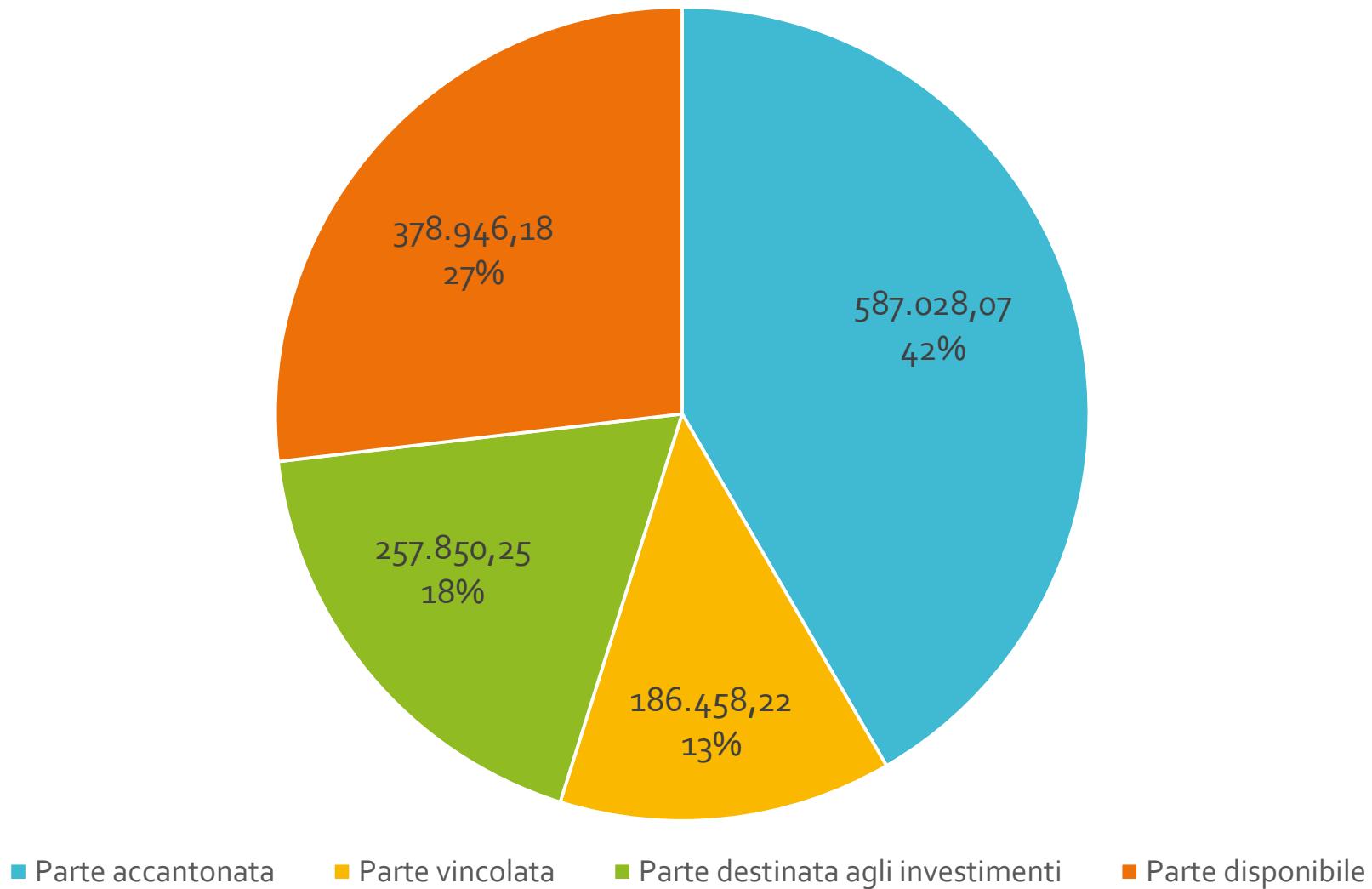
RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.036.700,10
RISCOSSIONI	(+)	1.514.321,84	3.539.391,56	5.053.713,40
PAGAMENTI	(-)	1.323.497,94	3.771.059,87	5.094.557,81
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			995.855,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			995.855,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.025.850,22	2.640.225,01	3.666.075,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	604.666,58	1.788.514,27	2.393.180,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			31.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			827.367,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				1.410.282,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		135.428,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		85.000,00
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti (90.000 tari +140.000 contenzioso autostrada +40.000 TFR + 6.600 fondo sindaco + 70.000 iva)		346.600,00
	Totale parte accantonata (B)	587.028,07
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		186.458,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	186.458,22
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	257.850,25
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	378.946,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



- **Riaccertamento ordinario dei residui** - deliberazione della Giunta Comunale n. 30 di data 14 marzo 2022
- **Parificazione del conto del Tesoriere** - determinazione n. 57 di data 28 febbraio 2022
- **Parificazione dei conti degli agenti contabili interni ed esterni** - determinazione n.58 di data 28 febbraio 2022
- **Aggiornamento inventario dei beni mobili ed immobili alla data del 31/12/2021**

RESIDUI

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	3.701.525,87
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	35.450,64
RESIDUI ATTIVI FINALI	3.666.075,23
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	2.444.370,87
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	51.190,02
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	0,00
RESIDUI PASSIVI FINALI	2.393.180,85

COMPOSIZIONE RESIDUI ATTIVI

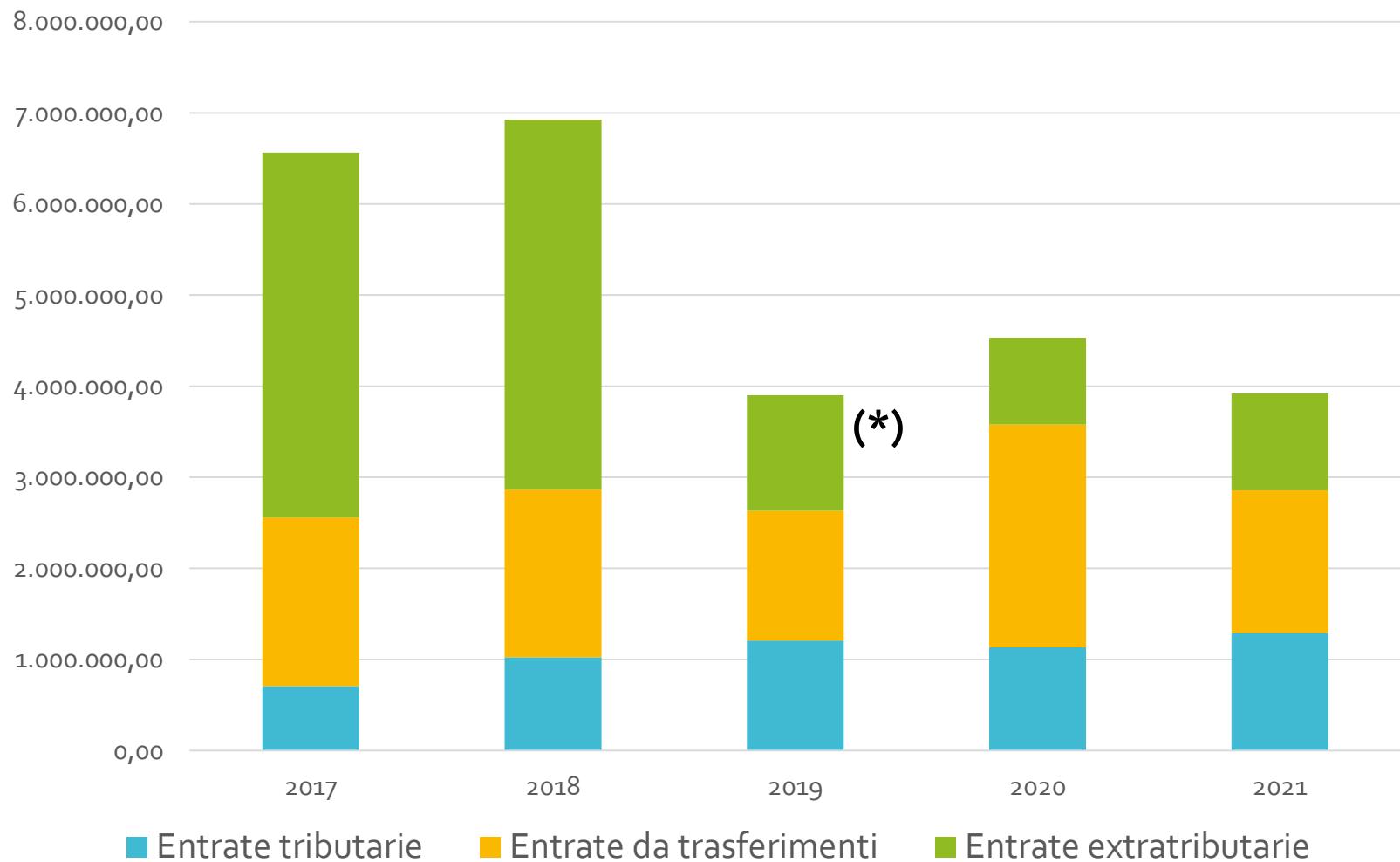
Entrate tributarie	708.023,40
Entrate da trasferimenti	967.649,25
Entrate extratributarie	758.774,78
Entrate in conto capitale	1.201.955,34
Partite di giro	29.672,46
Totale	3.666.075,23

GESTIONE DELLE ENTRATE (riscossioni)

	Riscosso 2017	Riscosso 2018	Riscosso 2019	Riscosso 2020	Riscosso 2021
Entrate tributarie	709.129,90	1.022.341,36	1.207.609,25	1.133.354,28	1.290.700,57
in c/residui	136.084,12	452.480,32	424.582,91	342.877,17	309.470,58
in c/competenza	573.045,78	569.861,04	783.026,34	790.477,11	981.229,99
Entrate da trasferimenti	1.849.640,13	1.843.203,69	1.423.963,09	2.445.310,58	1.566.073,81
in c/residui	175.575,20	267.964,15	306.742,89	987.915,58	485.536,75
in c/competenza	1.674.064,93	1.575.239,54	1.117.220,20	1.457.395,00	1.080.537,06
Entrate extratributarie	4.006.216,39	4.058.850,27	1.268.999,94	953.127,55	1.062.621,53
in c/residui	782.595,94	927.516,40	532.611,62	361.950,25	530.198,42
in c/competenza	3.223.620,45	3.131.333,87	736.388,32	591.177,30	532.423,11

GESTIONE DELLE ENTRATE

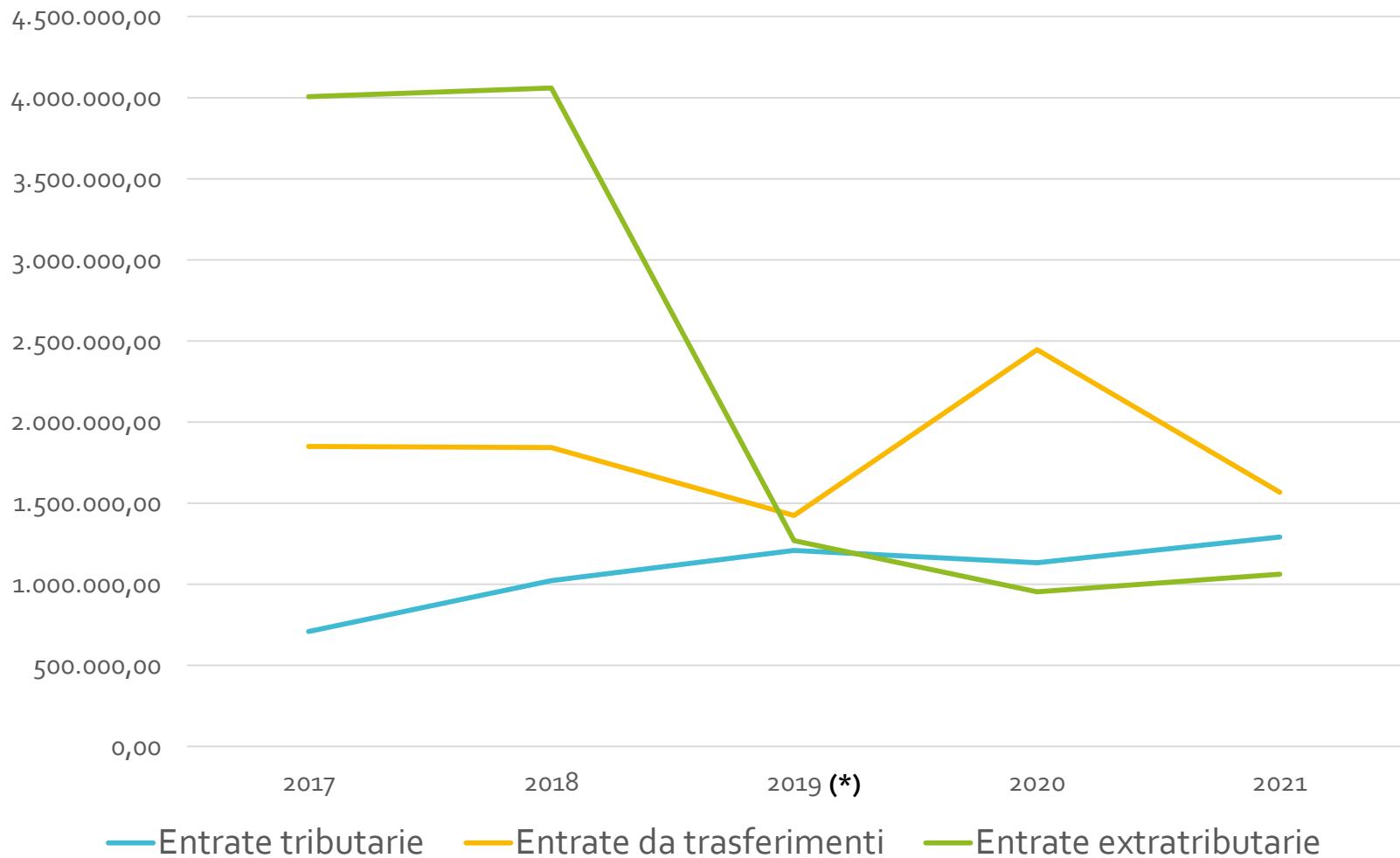
ANDAMENTO DELL'ENTRATE (riscossioni) 2017 - 2021



(*) A partire dal 2019 si registra un netto calo delle entrate extratributarie dovuto ai mancati introiti derivanti dalla vendita di energia elettrica e gas a seguito della cessione delle relative reti

GESTIONE DELLE ENTRATE

ANDAMENTO DELL'ENTRATE (riscossioni) 2017 - 2021



(*) A partire dal 2019 si registra un netto calo delle entrate extratributarie dovuto ai mancati introiti derivanti dalla vendita di energia elettrica e gas a seguito della cessione delle relative reti

CAPACITA' DI RISCOSSIONE

	Incassato (in c/competenza)	Accertato	Incassato/accertato (%)
Entrate tributarie	981.229,99	1.613.428,11	61%
Entrate da trasferimenti	1.080.537,06	2.043.078,92	53%
Entrate extratributarie	532.423,11	1.086.729,43	49%
Entrate in conto capitale*	326.321,50	796.733,75	41%

* come per il titolo II dell'entrata, anche il presente titolo è condizionato dalla stretta connessione con il meccanismo della "finanza derivata" e dalla gestione di cassa per le modalità di finanziamento delle opere e degli investimenti. Il comune in sostanza deve "anticipare" la spesa, in attesa di completare la realizzazione delle opere e richiedere il pagamento a rendiconto agli enti finanziatori

GESTIONE DELLE SPESE

	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Impegnato 2021
SPESE CORRENTI	6.068.483,08	6.211.289,93	4.115.868,89	3.853.042,92	4.125.822,24
<i>di cui personale *</i>	713.273,55	720.942,29	850.085,81	673.496,24	762.084,73
<i>di cui imposte e tasse</i>	773.540,48	264.679,20	50.804,10	58.165,46	51.523,14
<i>di cui acquisto beni e servizi</i>	3.757.692,84	4.629.186,42	2.777.404,15	2.555.594,68	2.593.414,49
<i>di cui trasferimenti</i>	155.444,17	143.533,57	239.517,24	269.400,37	279.574,09
<i>di cui interessi passivi</i>	197.274,40	284.019,18	119.047,67	108.997,97	98.673,70
<i>di cui rimborsi</i>	23.558,85	50.257,94	17.747,97	4.883,02	70.608,12
<i>di cui altre spese correnti</i>	447.698,79	118.671,33	61.261,95	182.505,18	269.943,97

* Si specifica che nelle spese del personale non è compresa sia la quota IRAP (inclusa nella voce «imposte e tasse») sia il rimborso di personale comandato (incluso nei servizi)

INDICATORI

Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio		
Pagamenti in c/ compenteza	3.771.059,87	
Impegni	5.559.574,14	
Capacità di pagamento a consuntivo		
Pagamenti in c/residui	1.323.497,94	
Pagamenti in c/ compenteza	3.771.059,87	
Impegni	5.559.574,14	
Residui passivi al 1/1/2021	1.968.419,50	
Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti		
Pagamenti in c/residui	1.323.497,94	
Residui passivi al 1/1/2021	1.968.419,50	

68%

68%

67%

INDICATORI

Tempestività dei pagamenti

-6,81

Anticipazioni di cassa

	2017	2018	2019	2020	2021
Utilizzo medio dell'anticipazione	232.424,08	3.879,44	7.667,11	20.712,40	1.583,27
Utilizzo massimo dell'anticipazione	996.815,99	218.850,99	232.499,41	208.786,60	89.977,24
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	4.005.248,70	218.850,99	625.221,79	917.462,34	110.265,83
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di cassa al 31/12/2021

995.855,69

RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

- La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria ai fini conoscitivi
- La contabilità finanziaria costituisce ancora il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria
- La contabilità economico-patrimoniale permette la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e consente la rendicontazione economica (Conto Economico) e patrimoniale (Stato Patrimoniale)
- Per i Comuni con meno di 5.000 abitanti, il 2021 è stato il primo anno di elaborazione del solo Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

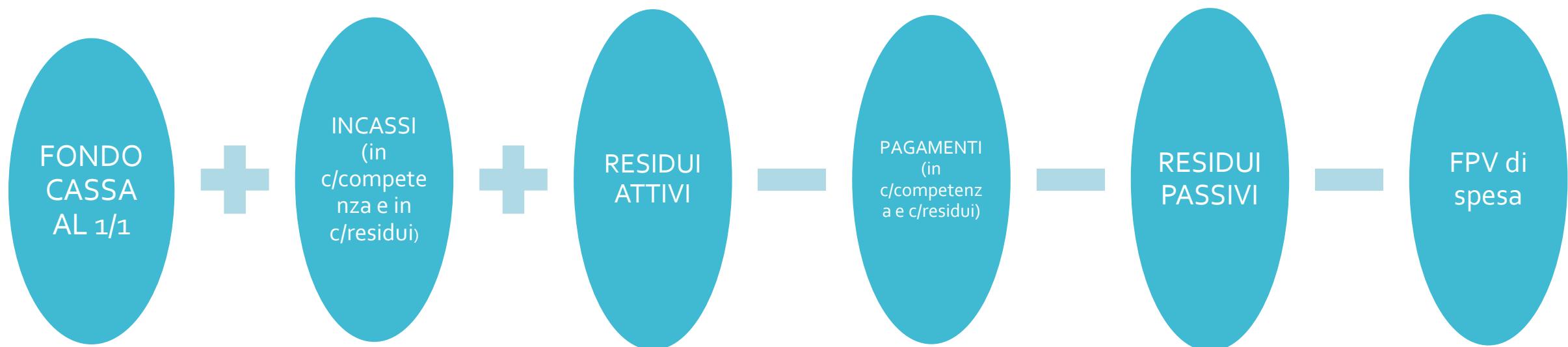
ATTIVO		
	2021	2020
Beni demaniali	264.374,81	194.276,92
Altre immobilizzazioni materiali	3.465.244,90	348.4429,51
Immobilizzazioni in corso e acconti	827.367,35	518.212,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.556.987,06	4.196.919,39
Partecipazioni	614.118,23	36.172,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	614.118,23	36.172,23
Crediti di natura tributario	708.023,40	258.017,68
Crediti per trasferimenti e contributi	2.169.604,59	143.3715,05
Crediti verso clienti ed utenti	758.774,78	690.943,71
Altri crediti	26.672,46	8.547,18
TOTALE CREDITI	3.663.075,23	2.391.223,62
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	995.855,69	1.038.517,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.658.930,92	3.429.741,05
TOTALE ATTIVO	9.830.036,21	7.662.832,67

PASSIVO		
	2021	2020
Fondo di dotazione	4.314.061,62	4.314.061,62
Riserve	2.671.193,74	1.126.651,55
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.985.255,36	5.440.713,17
FONDO RISCHI ED ONERI	411.600,00	203.700,00
T.F.R.	40.000,00	50.000,00
Debiti verso fornitori	1.617.478,73	1.224.729,51
Debiti per trasferimenti e contributi	423.494,67	542.052,52
Altri debiti	352.207,45	201.637,47
TOTALE DEBITI	2.393.180,85	1.968.419,50
TOTALE PASSIVO	9.830.036,21	7.662.832,67

IN
CONCLUSIONE

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

I risultato finanziario complessivo della gestione è dato da:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE è pari ad
euro 1.410.282,72
e risulta così composto:

PARTE
ACCANTONATA
587.028,07

PARTE VINCOLATA
186.458,22

PARTE DESTINATA
AGLI INVESTIMENTI
257.850,25

PARTE DISPONIBILE
378.946,18

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE **1.410.282,72**

PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	135.428,07
Fondo perdite società partecipate	85.000,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	346.600,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	587.028,07

PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	186.458,22
TOTALE PARTE VINCOLATA	186.458,22

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI **257.850,25**

PARTE DISPONIBILE

+ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	1.410.282,72
- TOTALE PARTE ACCANTONATA	- 587.028,07
- TOTALE PARTE VINCOLATA	- 186.458,22
- TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	- 257.850,25
TOTALE PARTE DISPONIBILE	378.946,18