



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

SERVIZIO AFFARI GENERALI E BILANCIO
UFFICIO RAGIONERIA E PROVVEDITORATO

DETERMINAZIONE N 81 DEL 18/07/2022

Oggetto:	AGGIORNAMENTO ALLEGATI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE EX COMMA 827 DELLA LEGGE DI BILANCIO 2021 (LEGGE 30/12/2020 N. 178).
----------	--

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 24/01/2022 sono stati approvati il bilancio di previsione 2022-2024 ed i relativi allegati;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 24/01/2022 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione -PEG per il triennio 2022-2024;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

VISTO il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modifiche e specificamente l'art. 107 relativo alle competenze dei responsabili di servizio;

RICHIAMATO il Decreto Sindacale n. 16 del 27/12/2021 che nomina la Dott.ssa Laura Rustichelli come Responsabile del Servizio *Affari Generali e Bilancio* del Comune di Bibbiano con decorrenza dal 01/01/2022 fino al 31/12/2022;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 28.04.2022 avente come oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2021 nella quale il risultato di amministrazione al 31/12/2021 risulta essere il seguente:

	S.	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2021	=			1.240.659,89
RISCOSSIONI	+	2.226.995,78	9.827.601,53	12.054.597,31
PAGAMENTI	-	2.293.331,03	10.260.145,94	12.553.476,97
Fondo di cassa al 31/12/2021	=			741.780,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0
DIFFERENZA	=			741.780,23



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

RESIDUI ATTIVI	+	2.395.347,55	3.486.014,12	5.881.361,67
RESIDUI PASSIVI	-	377.167,10	2.466.594,24	2.843.761,34
				3.037.600,33
FPV spese correnti	-			143.462,51
FPV spese in conto capitale	-			1.216.282,97
Risultato di amministrazione al 31/12/2021	=			2.419.635,08

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021

Fondi vincolati	174.122,39
Fondi accantonati	2.008.314,66
Fondi destinati a spese di investimento	26.566,75
Fondi liberi	210.631,28
TOTALE	2.419.635,08

DATO ATTO che dall'anno 2020 (esordio in occasione del rendiconto 2019) sono allegati al rendiconto della gestione degli enti locali i nuovi allegati a/1, a/2, a/3, recanti il dettaglio delle voci che evidenziano la composizione e l'andamento dell'avanzo di amministrazione accantonato, vincolato e destinato a spese di investimento;

RICHIAMATI:

- l'articolo 106 del Dl 34/2020 (Decreto Rilancio) "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali" e smi;
- l'art. 39 comma 1 del dl. 104/2020 (Decreto Agosto o Rilancio 2) "Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali" e smi;
- i commi 822-831 della legge di bilancio 2021 (Legge 30/12/2020 n. 178)
- l'art. 23 del D.L. 41/2021, convertito con modificazioni dalla legge n. 69/2021;

CONSIDERATO che:

- ai sensi del comma 827 della legge di bilancio 2021 (Legge 30/12/2020 n. 178) "Gli enti locali destinatari delle risorse di cui al comma 822 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 ottobre 2021.";



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

ATTESO che in ottemperanza alla normativa sopra indicata in data 27 maggio 2022, protocollo MEF n. 137178 de 27/05/2022, l'ente ha inviato al MEF – RGS la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, sottoscritta digitalmente dal Sindaco, dal Responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico – finanziaria;

CONSIDERATO che il Comune di Bibbiano ha ricevuto in forza delle disposizioni richiamate la somma di € 111.794,55 per l'esercizio 2021;

PRESO ATTO delle seguenti risultanze della certificazione proposte in sintesi:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-49.301
Totale minori spese derivanti da COVID-19	63.728
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	143.043
Saldo complessivo	-128.616

DATO ATTO che in data 08/04/2021 il MEF per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il seguente parere atto a palesare la giusta contabilizzazione dell'avanzo a natura vincolata legata alla conduzione delle contribuzioni in precedenza presentate:

[...] *“Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.*

I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

VISTO il Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 (GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021) concernente la certificazione per l'anno 2021 della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 1, comma 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. (GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021);

PRESO ATTO che la certificazione è stata predisposta seguendo le indicazioni del suddetto decreto e ha comportato alcune variazioni inerenti l'utilizzo dei finanziamenti assegnati per ristorare le minori entrate e finanziare le maggiori spese connesse all'emergenza COVID comportanti una rideterminazione della composizione interna del risultato di amministrazione approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n 16 del 28/04/2022, precisamente:



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

TOTALE AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTI RENDICONTO 2021	120.385,03
RETTIFICA PER RENDICONTAZIONE SPESE COVID	- 35.088,84
AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTI RIDETERMINATO DA CERTIFICAZIONE COVID	85.296,19

AVANZO DISPONIBILE RENDICONTO	210.631,28
RETTIFICA PER RENDICONTAZIONE SPESE COVID VINCOLI TRASFERIMENTI	+ 35.088,84
AVANZO DISPONIBILE RIDETERMINATO DA CERTIFICAZIONE COVID	245.720,12

VISTO l'art. 37-bis del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito dalla Legge 20 maggio 2022, n. 51, il quale prevede quanto segue:

1. Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria.

ACQUISITO il parere dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 37-bis del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, agli atti prot. 8447 del 15/07/2022;

VISTA altresì la FAQ n. 50 del 1 luglio 2022 della Ragioneria Generale dello Stato, che estende la deroga di cui al primo periodo del sopra citato articolo 37 bis del decreto legge n. 21 del 2022 anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione;

VERIFICATO CHE tali rettifiche, pur mantenendo inalterato l'ammontare complessivo del risultato di amministrazione al 31/12/2021 di € 2.419.635,08, comportano la rideterminazione delle componenti interne relative alla parte vincolata ed alla quota disponibile, così sintetizzate ed analiticamente esposte nell'allegato A):



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

Fondi vincolati	139.033,55
Fondi accantonati	2.008.314,66
Fondi destinati a spese di investimento	26.566,75
Fondi liberi	245.720,12
TOTALE	2.419.635,08

RILEVATA quindi la necessità di rettificare e ritrasmettere alla BDAP i seguenti allegati al Rendiconto 2021 compresi nell'allegato 1) alla presente deliberazione:

- Allegato A) "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
- Allegato A2) "Elenco analitico delle quote vincolate nel risultato di amministrazione";
- Quadro generale riassuntivo;
- Verifica degli equilibri;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

1. **DI DARE ATTO** delle seguenti risultanze della certificazione ai sensi del comma 827 della legge di bilancio 2021 (Legge 30/12/2020 n. 178):

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-49.301
Totale minori spese derivanti da COVID-19	63.728
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	143.043
Saldo complessivo	-128.616

2. **DI RIDETERMINARE** di conseguenza la composizione, senza alterare l'importo complessivo al 31/12/2021 di € 2.419.635,08, del risultato di amministrazione approvato con atto di Consiglio Comunale n 16 del 28/04/2022, per le componenti della parte vincolata e della quota disponibile dello stesso, come di seguito sintetizzate ed analiticamente illustrate nell'allegato A) del rendiconto 2021 contenuto nell'allegato 1 alla presente determinazione;

Fondi vincolati	139.033,55
Fondi accantonati	2.008.314,66
Fondi destinati a spese di investimento	26.566,75
Fondi liberi	245.720,12
TOTALE	2.419.635,08

3. **DI RETTIFICARE e APPROVARE** i seguenti allegati al Rendiconto 2021 compresi nell'allegato 1) alla presente determinazione:

- Allegato A) "*Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*";
- Allegato A2) "*Elenco analitico delle quote vincolate nel risultato di amministrazione*";



Comune di Bibbiano
Provincia di Reggio Emilia

- Quadro generale riassuntivo;
- Verifica degli equilibri;

4. **DI RITRASMETTERE** alla BDAP gli allegati al Rendiconto 2021 suddetti compresi nell'allegato 1) alla presente determinazione;

5. **DI DARE ATTO** che il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 183 del TUEL, non necessita di visto di regolarità contabile in quanto non comporta nuovi impegni di spesa.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
RUSTICHELLI LAURA / InfoCamere S.C.p.A.

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.240.659,89
RISCOSSIONI	+	2.226.995,78	9.827.601,53	12.054.597,31
PAGAMENTI	-	2.293.331,03	10.260.145,94	12.553.476,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			741.780,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			741.780,23
RESIDUI ATTIVI	+	2.395.347,55	3.486.014,12	5.881.361,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	377.167,10	2.466.594,24	2.843.761,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			143.462,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.216.282,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			2.419.635,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				40.000,00
Altri accantonamenti				52.755,41
Fondo crediti dubbia esigibilità				1.915.559,25
			Totale parte accantonata (B)	2.008.314,66

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		53.737,36
Vincoli derivanti da trasferimenti		85.296,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	139.033,55
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	26.566,75
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	245.720,12
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1	null	C_01101.01.0931505	CAP 9315/ 5 - FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZI PROGRESSIONE ORIZZONTALE	71.310,78	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00	12.737,79	0,00	0,00	26.072,99
C_20101.01.0078800	CAP 788 - TRASFERIMENTO DALLO STATO PER AGEVOLAZIONI TARI EX DL 73/2021 (DECRETO SOSTEGNI BIS)	C_09031.04.0548300	CAP 5483/ 0 - AGEVOLAZIONI TARI	0,00	0,00	6.145,78	0,00	0,00	0,00	0,00	6.145,78	6.145,78
C_40400.02.0260100	CAP 2601/ 0 - ALIENAZIONI TERRENI	C_50024.03.1280500	CAP 12805/ 0 - RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE MUTUI FIN. CON 10% ALIENAZIONI PATRIMONIO IMMOBILIARE DISPONIBILE	4.655,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.655,61
C_40500.01.0325000	CAP 3250/ 0 - PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE U1 U2 ONERI	C_05012.03.1170700	CAP 11707/ 0 - DESTINAZIONE DEL 7% ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA AGLI EDIFICI DI CULTO FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.862,98	0,00	0,00	16.862,98
Totale Vincoli derivanti dalla legge				75.966,39	32.500,00	6.145,78	32.500,00	0,00	-4.125,19	0,00	6.145,78	53.737,36
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
7	null	C_04061.03.0331300	CAP 3313/ 0 - SERVIZIO MENSA SCOLASTICA N. SECCHI	0,00	0,00	21.043,20	0,00	0,00	0,00	0,00	21.043,20	21.043,20
8	null	C_09031.04.0548300	CAP 5483/ 0 - AGEVOLAZIONI TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.243,43	0,00	0,00	14.243,43
C_20101.01.0067901	CAP 679/1 - FONDO PER L' ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - SPESA SOCIALE E TRASPORTO SCOLASTICO (ACCONTO ART. 39 D.L.104/2020)	C_09031.03.0583600	CAP 5836/ 0 - CONGUAGLIO TARI PEF 2020	32.955,74	32.955,74	0,00	32.955,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(+g)
C_20101.01.0078300	CAP 783/ 0 - CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA	C_05021.03.0077301	CAP. 773/1 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER REDAZIONI DI PROGETTI E PRATICHE E AUTORIZZAZIONI IN MATERIA DI SICUREZZA, PREVENZIONE INCENDI E PUBBLICO SPETTACOLO FIN. CON CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI	2.400,37	2.400,37	0,00	2.400,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0115000	CAP. 1150/0 - TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE RELATIVO AL FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE - D.LGS. N. 65/2017	C_04021.04.0341000	CAP 3410/ 0 - TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE AI SERVIZI PRIVATI - CONTRIBUTO STATALE DI CUI AL D.LGS 65/2017	0,00	0,00	5.124,21	0,00	0,00	0,00	0,00	5.124,21	5.124,21
C_20101.02.0075900	CAP 759/ 0 - CONTRIBUTO REGIONALE PER FORNITURA BUONI LIBRO SCUOLE SECONDARIE 1° E 2° GRADO	C_04021.04.0298700	CAP 2987/ 0 - FORNITURA BUONI LIBRO SCUOLE SECONDARIE 1 E 2 GRADO	2.566,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.566,38
C_20101.02.0234802	CAP. 2348/02 - ASSEGNAZIONE FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE DGR 2079/2016	C_12051.04.0058222	CAP 582/ 22 - TRASFERIMENTO A UNIONE VAL D'ENZA FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE D. G.R. N. 2079/2016	0,00	0,00	11.956,73	0,00	0,00	0,00	0,00	11.956,73	11.956,73
C_20101.02.0235900	CAP 2359/ 0 - FONDO REGIONALE PER IL SOSTEGNO DEL MERCATO DELLA LOCAZIONE RESIDENZIALE AGEVOLATA	C_12051.04.0717700	CAP 7177/ 0 - CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO DEL MERCATO DELLA LOCAZIONE RESIDENZIALE AGEVOLATA	276,70	276,60	0,00	276,60	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.0299400	CAP 2994/ 0 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL' INTERNO PER LA SPESA DELLA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA DI INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA	C_12092.02.1108700	CAP 11087/ 0 - INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETT.NE E DL DELL'INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E RAFFORZAMENTO STRUTTURALE DEI SEMINTERRATI DEL CIMITERO DI BIBBIANO FIN. CON CONTRIBUTO MINISTERIALE	0,00	0,00	10.362,24	0,00	0,00	0,00	0,00	10.362,24	10.362,24

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+g)
C_40200.01.0313400	CAP 3134/ 0 - CONTRIBUTO REGIONALE MEDIANTE MUTUI BEI PER LA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DANTE ALIGHIERI".	C_04022.02.1138006	CAP 11380/ 6 - ADEGUAMENTO SISMICO DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON CONTRIBUTO MEDIANTE MUTUI BEI.	33.734,44	33.734,44	0,00	33.734,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.03.0312604	CAP 3126/ 4 - CONTRIBUTO DA IREN PER PROGETTI DI REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ARREDO URBANO E AREE VERDI	C_09022.02.1160014	CAP 11600/ 14 - REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ARREDO URBANO E AREE VERDI FINANZIATA CON CONTRIBUTO DA IREN	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				71.933,63	69.367,15	68.486,38	69.367,15	0,00	-14.243,33	0,00	68.486,38	85.296,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_30100.02.0148800	CAP 1488/ 0 - TRASFERIMENTO SALME DA LOCULI PROVVISORI	C_01052.03.1188001	CAP. 11880/1 - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAVORE DEL CONCESSIONARIO PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI/CELLETTE E CAPPELLE FIN. CONCESSIONI CIMITERIALI	363,00	363,00	0,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_30100.03.0139400	CAP 1394/ 0 - RIMBORSO SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA EX SCUOLE ELEMENTARI DI BARCO DA UNIONE VAL D'ENZA	C_01051.03.0128500	CAP 1285/ 0 - MANUTENZIONE ORDINARIA EX SCUOLE ELEMENTARI DI BARCO FINANZIATA DA UNIONE VAL D'ENZA	595,44	595,44	0,00	595,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				958,44	958,44	0,00	958,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				148.858,46	102.825,59	74.632,16	102.825,59	0,00	-18.368,52	0,00	74.632,16	139.033,55

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								6.145,78	53.737,36
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								68.486,38	85.296,19
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								74.632,16	139.033,55

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.365,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.216.650,28 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	7.579.009,44 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.462,51
E) Spese Titolo 2.04 - 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	166.398,28 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		387.145,52
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 DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	199.731,71 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	102.211,96 324,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.150,32
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)		569.938,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	316.307,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.269,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		209.361,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-22.639,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		232.001,01

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.525,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.084.626,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.015.161,04
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	(-)	102.211,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	572.202,36
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.150,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.327.325,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.216.282,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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+E1)		88.440,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.362,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		58.078,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		58.078,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	572.202,36
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 incremento di attività finanziarie	(-)	572.202,36

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		658.379,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	316.307,08
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	74.632,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		267.440,00
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-22.639,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		290.079,14
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		569.938,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	199.731,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	316.307,08
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-22.639,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		76.539,22

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.240.659,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione	287.257,32		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	59.365,47				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.084.626,46				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	703.838,79				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.135.119,40	5.644.414,79	TIT. 1 - Spese correnti	7.579.009,44	7.710.085,02
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.008.475,93	818.860,70	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	143.462,51	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.073.054,95	1.109.119,22			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.870.756,32	1.487.997,77	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.327.325,77	2.036.573,15
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.216.282,97	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	664.302,43	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	572.202,36	342.985,65	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	572.202,36	572.202,36
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	10.659.608,96	9.403.378,13	Totale spese finali	11.838.283,05	10.318.860,53
TIT. 6 - Accensione di prestiti	572.202,36	572.202,36	TIT. 4 - Rimborsi di prestiti	166.398,28	166.398,28
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	192.615,51	192.615,51	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	192.615,51	192.615,51
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.889.188,82	1.886.401,31	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.889.188,82	1.875.602,65
Totale entrate dell'esercizio	13.313.615,65	12.054.597,31	Totale spese dell'esercizio	14.086.485,66	12.553.476,97
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.744.864,90	13.295.257,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.086.485,66	12.553.476,97
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	658.379,24	741.780,23
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	14.744.864,90	13.295.257,20	TOTALE A PAREGGIO	14.744.864,90	13.295.257,20

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	658.379,24		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	267.440,00	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	316.307,08		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-22.639,14	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	74.632,16				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	267.440,00		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	290.079,14	