Consuntivo 2021

COMUNE DI FORMIGINE

La destinazione dell'avanzo di amministrazione

Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	10.960.519,32
Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	3.107.976,50
Fondo accantonamenti	1.366.973,29
Totale parte accantonata	**4.474.949,79**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.376.076,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	678.209,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	9.399,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	659.899,76
Altri vincoli	140.246,07
Totale parte vincolata	**3.863.830,93**
Parte destinata agli investimenti	**64.114,18**
Avanzo di amministrazione disponibile	**2.557.624,42**

L'avanzo

FONDI ACCANTONATI	4.474.949,79
FONDI VINCOLATI	3.863.830,93
FONDI DESTINATI	64.114,18
FONDI LIBERI	2.557.624,42
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	**10.960.519,32**

Le gestioni di competenza e dei residui

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	2.222.191,28
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.394.795,64
GESTIONE DI COMPETENZA	=	**1.796.420,42**

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	264.743,03
Minori residui attivi riaccertati	-	656.663,23
Minori residui passivi riaccertati	+	550.513,22
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	**158.593,02**

La gestione di competenza

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2021
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	2.222.191,28
Impegni confluiti nel FPV	-	1.394.795,64
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.522.582,84
GESTIONE DI COMPETENZA	=	**6.319.003,26**

Andamento complessivo della gestione di competenza tenendo conto dell'avanzo applicato

L'avanzo

Avanzo 2020		9.005.505,88
Avanzo applicato agli investimenti 2021	2.539.398,02	
Avanzo applicato alla parte corrente 2021	1.983.184,82	
Avanzo applicato alla gestione 2021		4.522.582,84
Avanzo non applicato proveniente dalla gestione precedente		**4.482.923,04**
Minori residui attivi		656.663,23
Maggiori res. attivi tit. I	187.144,07	
Maggiori res. attivi tit. II	16.056,02	
Maggiori res. attivi tit. III	58.074,58	
Maggiori res. attivi tit. IV	3.468,36	
Maggiori residui attivi		264.743,03
Minori residui passivi	550.513,22	550.513,22
Saldo gestione residui		**158.593,02**
Saldo della gestione competenza		**6.319.003,26**
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021		**10.960.519,32**

L'avanzo accantonato

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo. Le somme da accantonare sono le seguenti

- Fondo crediti di dubbia esigibilità Accantonamento obbligatorio
- Fondo anticipazione di liquidità Accantonamento obbligatorio
- Fondo TFM sindaco Accantonamento obbligatorio
- Fondo rinnovi contrattuali Accantonamento non obbligatorio
- Fondo rischi contenzioso Accantonamento obbligatorio
- Fondo passività potenziali Accantonamento non obbligatorio
- Fondo perdite partecipate Accantonamento obbligatorio
- Fondo rischi spese legali Accantonamento non obbligatorio
- Fondo per oneri diversi Accantonamento non obbligatorio

L'avanzo accantonato

Parte accantonata	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-
		-	-	
Totale Fondo contenzioso	56.681,13	-	199.653,35	256.334,48
		-	-	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.099.105,93	-	8.870,57	3.107.976,50
Totale Altri accantonamenti	353.829,09	- 44.847,17	801.656,89	1.110.638,81
Totale	3.509.616,15	- 44.847,17	1.010.180,81	4.474.949,79

L'avanzo vincolato vincoli derivanti da legge

Descrizione	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Quota 10% proventi da alienazioni patrimoniali da destinare a estinzione mutui	69.299,38	0,00	9.120,00	78.419,38
Manutenzione straordinaria alloggi ERS	135.900,00	75.000,00	1.557,67	62.457,67
Maggiori proventi da attività estrattive anno 2008 da destinare a interventi in materia ambientale e territorio L.R. 17/1991	19.454,09	0,00	0,00	19.454,09
Spese finanziate da proventi Tari (postalizzazione, ecc.)	81.818,46	70.869,24	12.339,67	23.288,89
Spese per manutenzione straordinaria	104.048,13	104.048,13	1.444.499,89	1.444.499,89
Interventi miglioramento sicurezza stradale e altre spese di cui art. 208 CDS	1.000,00	1.000,00	83.821,91	83.821,91
Realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e altre spese di cui art. 142 CDS	0,00	0,00	60.826,38	60.826,38
Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali - spese correnti	838.513,97	838.513,97	358.405,97	358.405,97
Utilizzo fondo esercizio funzioni fondamentali - quota TARI	630.461,63	630.461,63	381.675,56	381.675,56
Economia di spesa da buoni pasto anno 2020	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	1.895.995,66	1.735.392,97	2.352.247,05	2.512.849,74

L'avanzo vincolato
vincoli derivanti da trasferimenti

Descrizione spesa	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Prestazioni di servizi per iniziative sportive	952,60	952,60	952,60	952,60
Contributi ad associazioni sportive per attività e iniziative sportive	7.200,00	7.200,00	4.200,00	4.200,00
Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	175.178,56	23.357,14	25.612,16	177.433,58
Interventi finanziati da fondo per mense scolastiche biologiche - mensa scolastica scuole primarie	340.152,03	340.152,03	103.137,81	103.137,81
Gestione servizi nidi d'infanzia in concessione	31.596,24	31.596,24	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria strade	2.620,25	2.620,25	1.443,57	1.443,57
Manutenzione straordinaria castello	7.366,41	0,00	0,00	7.366,41
Espropri	6.772,78	0,00	0,00	6.772,78
Contributi per eliminazione barriere architettoniche L. 13/1989 a soggetti aventi diritto	3.936,79	3.936,79	0,00	0,00
Spese per attività legate alla prevenzione e contrasto all'emergenza COVID (pulizie, sanificazione e disinfezione)	17.218,51	7.868,24	3.006,10	12.356,37
Contributi per voucher per lo sport	4.051,65	0,00	0,00	4.051,65
Servizio di pulizia e sanificazione degli uffici e degli ambienti a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	11.726,54	11.726,54	0,00	0,00
Acquisto di materiale per la sanificazione a seguito emergenza COVID-19 (fondo art. 114 DL. 18/2020)	5,22	5,22	0,00	0,00
Fondo lavoro straordinario personale Polizia Locale emergenza COVID-19 (art. 115 DL 18-2020) - Irap	0,20	0,00	0,00	0,20
Acquisto DPI personale servizio P.L. (art. 115 Decreto 16/04/2020)	93,90	0,00	0,00	93,90
Centri estivi gestiti da terzi	25.445,37	25.445,37	0,00	0,00
Trasferimento contributi regionali a nidi privati convenzionati	0,00	0,00	2.929,78	2.929,78
Manutenzione straordinaria sistema sorveglianza DM 27 maggio 2020	0,00	0,00	247.010,14	247.010,14
Trasferimento a imprese contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019	0,00	0,00	50.783,73	50.783,73
Trasferimento a privati contributi da Protezione civile per danni eventi calamitosi 2019	0,00	0,00	59.676,78	59.676,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	634.317,05	454.860,42	498.752,67	678.209,30

L'avanzo vincolato
vincoli derivanti da mutui

Descrizione spesa	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	634.317,05	454.860,42	498.752,67	678.209,30
Mutui Cassa DD.PP. - Espropri	559,56	0,00	0,00	559,56
Mutui Cassa DD.PP. – Espropri	5.651,68	0,00	0,00	5.651,68
Emissione prestiti obbligazionari (Boc) - Espropri	3.188,31	0,00	0,00	3.188,31
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	9.399,55	0,00	0,00	9.399,55

L'avanzo vincolato
vincoli attribuiti dall'ente

Descrizione	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Nuovi vincoli o variazioni su impegni precedenti	Vincoli a fine esercizio
Spese per organizzazione settembre formiginese	8.315,79	8.315,79	0,00	0,00
Economia residuo anno 2009 per contributo AUSL per servizio consulenza ostetrica c/o CPF	7.380,00	0,00	0,00	7.380,00
Provincia di Modena: quota parte spese di registrazione sentenza ricorso Azienda Agricola Cavezzo	6.760,00	0,00	0,00	6.760,00
Quota proventi da alienazioni da versare allo stato (art. 56 bis DL 69/2013)	6.600,00	0,00	0,00	6.600,00
Quota oneri di urbanizzazione secondaria da destinare ad opere di culto	80.081,12	0,00	20.588,20	100.669,32
Economie di spese impegni per espropri	18.836,75	0,00	0,00	18.836,75
Tirocini formativi	3.136,85	3.136,85	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)	131.110,51	11.452,64	20.588,20	140.246,07

L'avanzo libero e l'avanzo destinato a investimenti

Parte destinata a investimenti	Risorse da avanzo 2020	Risorse applicate e utilizzate nel 2021	Accantonamento	Parte accantonata
Espropri	36.359,54		0,00	36.359,54
Espropri	18.139,15		0,00	18.139,15
Espropri	4.549,79		0,00	4.549,79
Opere di urbanizzazione	153.000,00	153.000,00	0,00	0,00
Economie di spesa finanziate con oneri di urbanizzazione	42.828,51	42.828,51	0,00	0,00
Restituzione maggiori diritti di superfice incassati			5.065,70	5.065,70
Totale	**254.876,99**	**195.828,51**	**5.065,70**	**64.114,18**

Le gestioni di competenza e dei residui

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	2.222.191,28
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.394.795,64
GESTIONE DI COMPETENZA	=	**1.796.420,42**

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	264.743,03
Minori residui attivi riaccertati	-	656.663,23
Minori residui passivi riaccertati	+	550.513,22
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	**158.593,02**

La gestione di competenza

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2021
Totale accertamenti di competenza	+	38.841.545,48
Totale impegni di competenza	-	37.872.520,70
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	2.222.191,28
Impegni confluiti nel FPV	-	1.394.795,64
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.522.582,84
GESTIONE DI COMPETENZA	=	**6.319.003,26**

Andamento complessivo della gestione di competenza tenendo conto dell'avanzo applicato

L'indebitamento

	2019	2020	2021
Interessi passivi (compresi quelli su garanzie prestate)	663.476,76	482.859,46	404.594,94
Entrate correnti	29.460.818,75	29.865.931,41	31.292.945,23
	Consuntivo 2018	*Consuntivo 2019*	*Consuntivo 2020*
% su entrate correnti	2,25%	1,62%	1,29%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%
	2.946.081,88	2.986.593,14	3.129.294,52

L'indebitamento

		2019	2020	2021
Residuo debito	+	17.773.925,25	16.118.417,05	14.922.289,66
Nuovi prestiti	+	0,00		
Prestiti rimborsati	-	1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Estinzioni anticipate	-			
Altre variazioni	+/-			- 167.770,31
Totale fine anno		**16.118.417,05**	**14.922.289,66**	**12.923.579,15**
Nr. Abitanti al 31/12		34.716	34.735	34.676
Debito medio per abitante		464,29	429,60	372,70

L'indebitamento

		2019	2020	2021
Oneri finanziari		479.739,11	314.939,84	276.715,79
Quota capitale		1.655.508,20	1.196.127,39	1.830.940,20
Totale		**2.135.247,31**	**1.511.067,23**	**2.107.655,99**

Anno di riferimento popolazione	2019	2020	2021
	34.716	34.735	34.676
Debito medio per abitante	464,29	429,60	372,70

La copertura dei servizi a domanda

2021							
Servizio	Costi	Ricavi totali	Ricavi da tariffe	Costi - ricavi	% copertura totale (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe 2020
Nidi d'infanzia in concessione	840.221,98	181.866,17	-	658.355,81	**21,65%**	**-**	**-**
Nidi in gestione diretta	777.426,97	329.585,07	218.760,37	447.841,90	**42,39%**	**28,14%**	**18,8%**
Centri bambini e famiglie	29.974,73	3.104,40	3.104,40	26.870,33	**10,36%**	**10,36%**	**0,0%**
Mensa scolastica	1.165.983,45	1.065.689,93	982.162,88	100.293,52	**91,40%**	**84,23%**	**83,4%**
Servizio pre scuola (infanzia e primarie)	39.668,25	20.943,39	20.943,39	18.724,86	**52,80%**	**52,80%**	**49,6%**
Servizio post scuola (infanzia e primarie)	82.385,64	31.668,14	31.668,14	50.717,50	**38,44%**	**38,44%**	**55,8%**
Sala prove musicali	5.755,70	335,00	335,00	5.420,70	**5,82%**	**5,82%**	**0,0%**
Centro documentazione museale	43.905,18	211,00	211,00	43.694,18	**0,48%**	**0,48%**	**2,4%**
Totale servizi a domanda individuale	**2.985.321,91**	**1.633.403,10**	**1.257.185,18**	**1.351.918,81**	**54,71%**	**42,11%**	**36,76%**

I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con decreto interministeriale del 28 dicembre 2018 sono stati definiti i parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TUEL.

Il nuovo sistema parametrale si compone di 8 indicatori individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici e 1 analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Parametro	Tipologia indicatore	Positività	Soglie Comuni	Indicatore Formigine
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	48	27,01
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	positivo se < soglia	22	58,46
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	0
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	16	6,66
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,2	0
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1	0,01
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,6	0
P8	Effettiva capacità di riscossione	positivo se < soglia	47	97,93

L'indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione. La differenza con l'indicatore di ritardo nei pagamenti è dovuta al fatto che l'ITP prende in considerazione soltanto le fatture pagate, calcolandone lo scostamento tra data scadenza e data di pagamento. L'indicatore del tempo medio di ritardo, invece, considera anche eventuali fatture scadute e non pagate assegnando una data fittizia di pagamento al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento. Chiaramente per gli Enti che non hanno fatture scadute e non pagate, i due indicatori tendono a coincidere.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale di cui al DPCM 22/09/2014, come calcolato in maniera automatica dalla Piattaforma dei crediti commerciali:

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 -11,28