



COMUNE DI PETRIZZI

Relazione sulla gestione 2022
(Nota integrativa)

Premessa

La Relazione sulla gestione, prevista dal D.Lgs.267/2000 art.231 c.1, completa ed arricchisce la rendicontazione dell'Ente, consentendo, attraverso l'illustrazione dell'andamento della fase operativa della programmazione, approvata con il DUP, di verificare i risultati conseguiti e fornendo ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/2000, art.147 c.2)

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante,

sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta,

e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante

adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (*rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di *divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità)*;
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (*rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (*rispetto del principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (*rispetto del principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (*rispetto del principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (*rispetto del principio n.4 - Integrità*).

Contenuto

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. Favorisce un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, consente al consiglio di verificare che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il contenuto del presente documento è distinto in:

▪ Risultati finanziari dell'esercizio

La prima parte della relazione, denominata "Programmazione ed equilibri finali di bilancio", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati). Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

▪ Situazione contabile

La seconda parte del documento, denominata "Situazione contabile a rendiconto", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni

iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

▪ **Gestione delle entrate per tipologia**

La sezione denominata "Gestione delle entrate per tipologia" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono.

▪ **Gestione della spesa per macroaggregato**

In questa sezione del documento, denominata "Gestione della spesa per macroaggregato", l'attenzione si concentra sui costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura e sulle spese d'investimento

▪ **Gestione e stato di attuazione della spesa per missione**

In questa sezione del documento, denominata "Gestione e stato di attuazione della spesa per missione", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi.

▪ **Risultati economici e patrimoniali d'esercizio**

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancata da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "Risultati economici e patrimoniali d'esercizio", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Risultati finanziari dell'esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle riportano il risultato conseguito nell'esercizio.

Equilibri di bilancio

Il perseguimento degli equilibri di bilancio è un obiettivo imprescindibile per una sana gestione dell'ente locale.

Il venir meno delle condizioni di equilibrio, infatti, potrebbe pregiudicare l'erogazione dei servizi essenziali costringendo l'Ente, nei casi più gravi, alla dichiarazione di dissesto finanziario. Non a caso l'adempimento relativo alla deliberazione consiliare di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio, previsto dal Legislatore con l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, riveste una rilevanza così significativa tanto che la sua mancata adozione da parte dell'ente viene equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione con conseguenti effetti sanzionatori anche in termini di avvio della procedura di scioglimento del Consiglio comunale.

L'efficace svolgimento di tale adempimento presuppone la verifica delle seguenti condizioni di equilibrio:

1. equilibrio di competenza, della gestione corrente, di capitale e dei servizi conto terzi
2. equilibrio della gestione residui, rivolto in particolare a verificare il grado di realizzazione dei residui attivi con eventuale incremento dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità
3. equilibrio della gestione di cassa, volto a garantire a fine esercizio un saldo di cassa non negativo

Nell'ipotesi di sussistenza degli equilibri di bilancio, naturalmente, non sarà necessario alcun intervento di ripristino mentre, in caso contrario, dovranno essere adottati i necessari provvedimenti sulla base della sequenza definita proprio dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 che individua in modo progressivo le misure che devono essere adottate per ripristinare le condizioni di equilibrio.

Oltre le condizioni di equilibrio sopra elencate l'Ente è tenuto l'ente a verificare anche gli equilibri previsti dall'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. 243/2012 anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, della L. 243/2012), da interpretare secondo i principi di diritto enucleati dalla Corte costituzionale nelle sentenze 247/2017, n. 252/2017, e n. 101/2018.

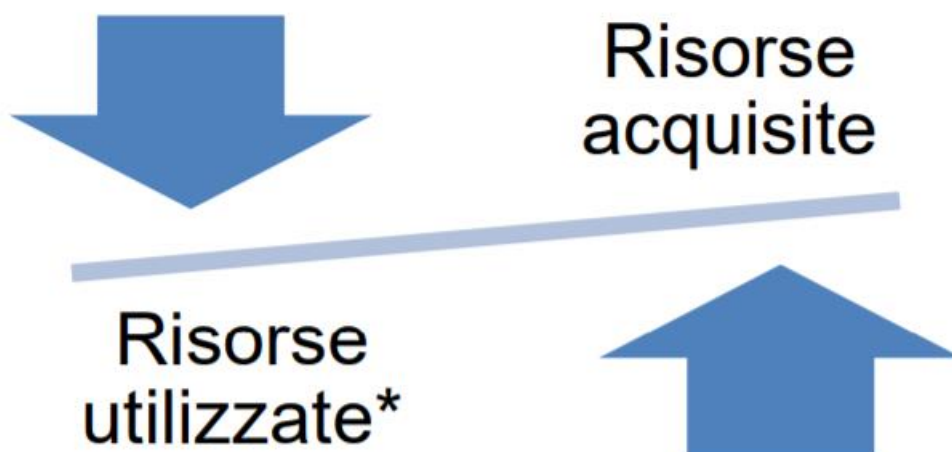
Proprio a seguito di tali sentenze è stato stabilito, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/2012 e dell'art. 1, commi 820 e segg., della L. 145/2018, l'obbligo del rispetto:

1. degli gli equilibri di cui all'art. 9 della L. 243/2012, (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali ivi inclusi avanzo di amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato, quote del risultato di amministrazione), a livello di comparto
2. degli gli equilibri di cui al D.lgs. 118/2011, (saldo tra il complesso delle entrate ed il complesso delle spese, ivi inclusi avanzo di amministrazione, indebitamento e Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e spesa) a livello di singolo ente.

Il predetto quadro normativo in tema di equilibri si è ulteriormente ampliato a seguito dell'emanazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 1° agosto 2019 che, in aderenza agli artt. 3, comma 6 e 11, del D.lgs. 118/2011 (XI° aggiornamento dei principi contabili), ha modificato il principio contabile applicato 4/2. Tale decreto, in particolare, ha articolato il risultato finale di competenza in tre saldi che consentono di determinare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **Equilibrio finale W1, (o Risultato di Competenza)** che rappresenta l'equilibrio classico dato dalla differenza fra tutte le entrate di bilancio, (compresi quindi avanzo di amministrazione applicato e fondo pluriennale vincolato) e tutte le spese di bilancio, compreso l'eventuale disavanzo di esercizio. Tale equilibrio deve essere assicurato a livello di stanziamento per cui nella voce "utilizzo avanzo di amministrazione" va inserito l'importo dell'avanzo applicato a bilancio in corso d'esercizio e non l'ammontare impegnato a consuntivo.
- **Equilibrio di Bilancio W2** che corrisponde al dettaglio analitico delle risorse stanziate a bilancio e accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione, (per es. FCDE, fondo rischi contenzioso, Indennità fine mandato, rinnovi contrattuali ecc.)
- **Equilibrio Complessivo W3** che attiene alle voci che compongono il risultato di amministrazione comprendenti gli accantonamenti a vario titolo effettuati nel rispetto del principio di prudenza in aggiunta a quelli stanziati a bilancio a fronte di eventi verificatesi dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

L'obiettivo è quello di verificare l'equilibrio tra:



* Che necessariamente comprendono anche le risorse accantonate e vincolate.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un equilibrio finale, (W1), non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, (W2) in quanto tale condizione rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l'eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di bilancio.

Giova osservare che il Legislatore non ha previsto specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto degli equilibri; in effetti la L. 145/2018, non solo ha abrogato la disciplina del c.d. "pareggio di bilancio", ma anche l'intero apparato sanzionatorio. Non bisogna, però, sottacere che potrebbero esserci disposizioni normative che prevedono la necessità del rispetto degli equilibri o di alcuni di essi al fine di poter accedere ad agevolazioni e/o benefici e pertanto rispettare la condizione di equilibrio prevista a livello legislativo è auspicabile oltre che consigliabile.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10.403,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.116.012,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	1.029.327,36
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>0,00</i>
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	(-)	43.541,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		32.739,44
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	37.989,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		70.729,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.582,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		38.146,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	22.410,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		15.735,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.794.561,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	376.532,65
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.148.013,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.023.081,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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 finanziaria	(+)	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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		70.729,01
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.582,86
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.146,15
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	22.410,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		15.735,17
O1) Risultato di competenza di parte corrente		70.729,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	37.989,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	32.582,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	22.410,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-22.254,40

Vincoli di finanza pubblica

La nuova disciplina dell'equilibrio ha innovato le regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali. Le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalla legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011) e le disposizioni del TUEL (D.Lgs. 267/2000), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

A fronte della nuova disciplina, sono stati rimossi o fortemente attenuati una serie di obblighi, relativi al contenimento di specifiche categorie di spese (in particolare spese di personale), introdotti a carico degli enti territoriali a partire dal 2010.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Alle decorrenze previste cessano di trovare applicazione le disposizioni riguardanti la definizione del saldo finale di competenza e la presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica, nonché gli adempimenti ad esso connessi (quali il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione). Vengono inoltre meno le sanzioni per il mancato rispetto del saldo, le disposizioni sulla premialità e la normativa relativa agli spazi finanziari (comprese, quindi, le sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi), mentre restano fermi gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno peraltro solo valore conoscitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è il saldo differenziale tra fondo di cassa iniziale, riscossioni e pagamenti, ed il saldo differenziale tra crediti e debiti (al netto dei FPV) che finanziano il ciclo della spesa di un ente e che, in caso di squilibrio esprime un valore (il disavanzo) che restituisce l'ammontare della ricchezza da recuperare per ripristinare l'equilibrio pluriennale tra entrate e spese.

Con il d.lgs. n. 118/2011, un ruolo importante ha il sistema dei fondi. Se per un verso il fondo pluriennale vincolato (FPV) precede addirittura la determinazione del risultato di amministrazione primario, detto anche SCP (saldo contabile primario), gli altri fondi (distinti in accantonati, vincolati e destinati) concorrono a definire la c.d. "parte disponibile".

I fondi mirano ad operare sul SCP per:

- 1) "riservare" il saldo positivo (avanzo) per dare copertura a spese/rischi esigibili/attuali in esercizi futuri;
- 2) verificare la capienza dell'SCP rispetto a spese o rischi ad esigibilità/attualità proiettata in esercizi finanziari futuri.

Applicando tali fondi è possibile determinare un risultato di amministrazione sostanziale (parte disponibile) che se negativo sancisce la necessità di un recupero da imprimere negli esercizi futuri con i bilanci di previsione (mediante l'applicazione in spesa di un disavanzo).

Riepilogando: il risultato di amministrazione è distinto in parte accantonata, parte vincolata, parte destinata agli investimenti e parte disponibile.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione sia negativo ovvero non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione.

Analisi della composizione del risultato di amministrazione:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Fondo anticipazioni liquidità;
- Fondo perdite società partecipate;
- Fondo contenzioso;
- Altri accantonamenti.

Le quote accantonate sono utilizzabili:

- a seguito del verificarsi dei rischi per le quali sono stati accantonate;
- quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi e la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo;
- l'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Parte vincolata

Costituiscono **quote vincolate** le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- **Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili** (*nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa*);
- **Vincoli derivanti da trasferimenti** (*derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica e determinata destinazione*);
- **Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui** (*derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di determinati investimenti*);
- **Vincoli formalmente attribuiti dall'ente** (*derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione*);

- **Altri vincoli** (non ricompresi nelle precedenti classificazioni).

Parte destinata agli investimenti

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Parte disponibile

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, può essere utilizzata con il bilancio o con provvedimento di variazione di bilancio, per:

- la copertura dei debiti fuori bilancio;
- i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari (per mezzi ordinari si intendono tutte le possibili politiche di contenimento delle spese e di massimizzazione delle entrate proprie, senza necessariamente arrivare all'esaurimento delle politiche tributarie regionali e locali. È pertanto possibile utilizzare l'avanzo libero per la salvaguardia degli equilibri senza avere massimizzato la pressione fiscale);
- il finanziamento di spese di investimento;
- il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- l'estinzione anticipata dei prestiti;
- finanziare il FCDE dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.256.823,29
RISCOSSIONI	(+)	247.001,02	1.046.027,98	1.293.029,00
PAGAMENTI	(-)	499.956,87	1.529.559,65	2.029.516,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.520.335,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.520.335,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.673.423,95	718.860,49	4.392.284,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.987.862,83	963.666,43	2.951.529,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.023.081,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			938.009,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022

Parte

accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		505.926,07
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013		294.008,52
Fondo perdite società partecipate		1.000,00
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti		62.364,17
B) Totale parte accantonata		883.298,76
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		40.082,00
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
C) Totale parte vincolata		40.082,00
Parte destinata agli investimenti		0,00
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		14.629,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato finale della gestione finanziaria, accertato con l'approvazione del rendiconto, esprime il saldo contabile di amministrazione che è rappresentato dal valore differenziale della somma algebrica delle componenti riepilogative dell'intera attività gestionale e che costituisce l'avanzo o il disavanzo al 31/12 dell'ultimo esercizio chiuso, rimanendo in esso assorbiti i risultati di gestione di tutti gli esercizi pregressi.

La rappresentazione della struttura del risultato di amministrazione è la seguente:

Metodo I

risultato di amministrazione = saldo gestione competenza + saldo gestione residui - Fondo Pluriennale Vincolato - Pagamenti per azioni esecutive.

Metodo II

risultato di amministrazione = fondo cassa al 31/12 + residui attivi - residui passivi - FPV di spesa (corrente e c/capitale) - Pagamenti per azioni esecutive, dove il fondo cassa si forma in base alla seguente relazione: fondo cassa finale = fondo cassa iniziale + riscossioni (in competenza e in c/residui) - pagamenti (in competenza e in c/residui).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	3.729.291,38
Accertamenti c/competenza	+	1.764.888,47
Impegni c/competenza	-	2.493.226,08
Saldo gestione competenza		-728.337,61
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui attivi	-	181.132,55
Minori residui passivi	+	141.269,73
Saldo gestione residui		-39.862,82
Fondo pluriennale vincolato	-	2.023.081,09
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-2.791.281,52
Avanzo		938.009,86

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2022	+	2.256.823,29
Incassi c/competenza	+	1.046.027,98
Incassi c/residui	+	247.001,02
Pagamenti c/competenza	-	1.529.559,65
Pagamenti c/residui	-	499.956,87
Fondo cassa al 31/12/2022		1.520.335,77

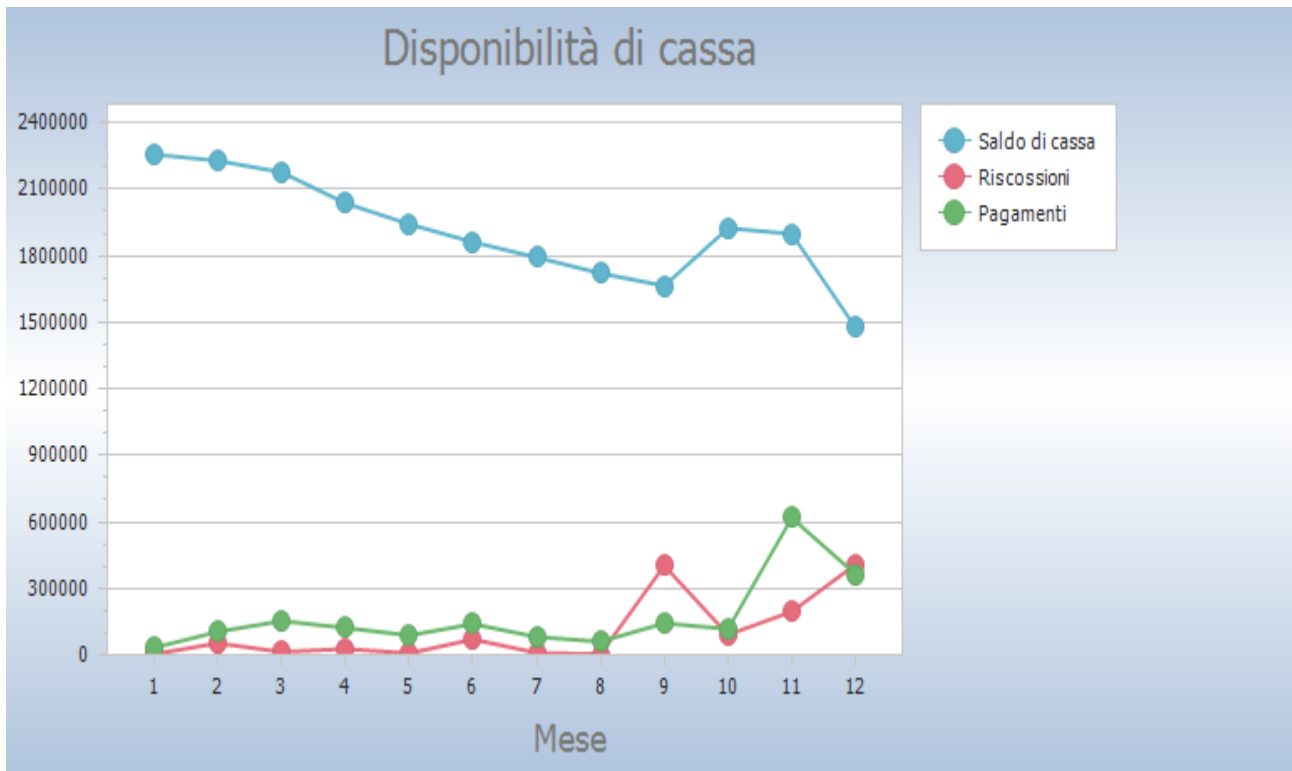
Residui attivi	+	4.392.284,44
Residui passivi	-	2.951.529,26
Fondo pluriennale vincolato	-	2.023.081,09
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		938.009,86

Risultato della gestione di competenza

La rappresentazione è la seguente: Riscossioni - Pagamenti + Residui attivi - Residui passivi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	1.046.027,98
Pagamenti	-	1.529.559,65
Differenza		-483.531,67
Residui attivi	+	718.860,49
Residui passivi	-	963.666,43
Differenza		-244.805,94
Disavanzo		-728.337,61

Situazione riepilogativa di cassa



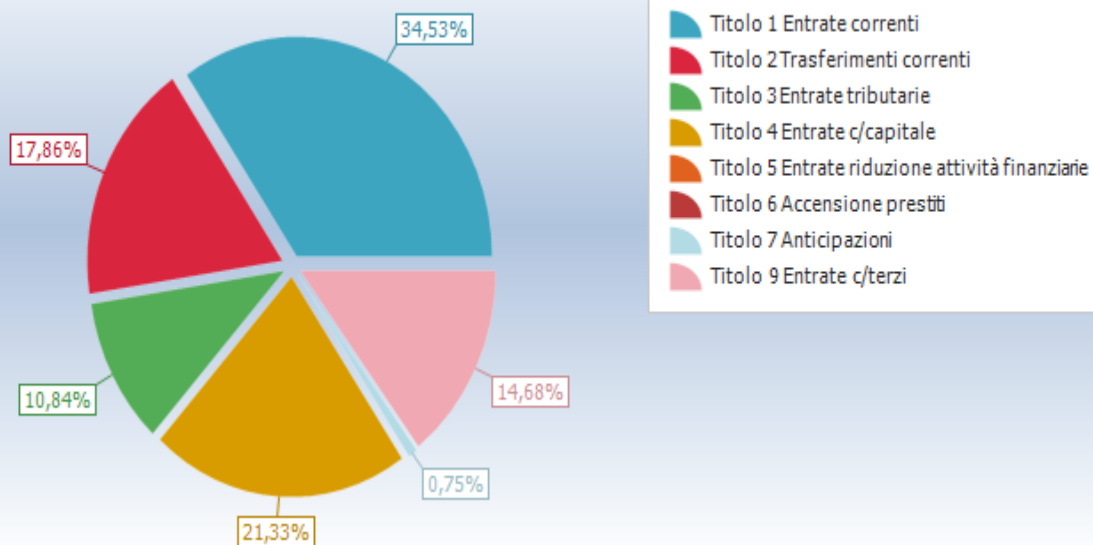
Situazione contabile

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

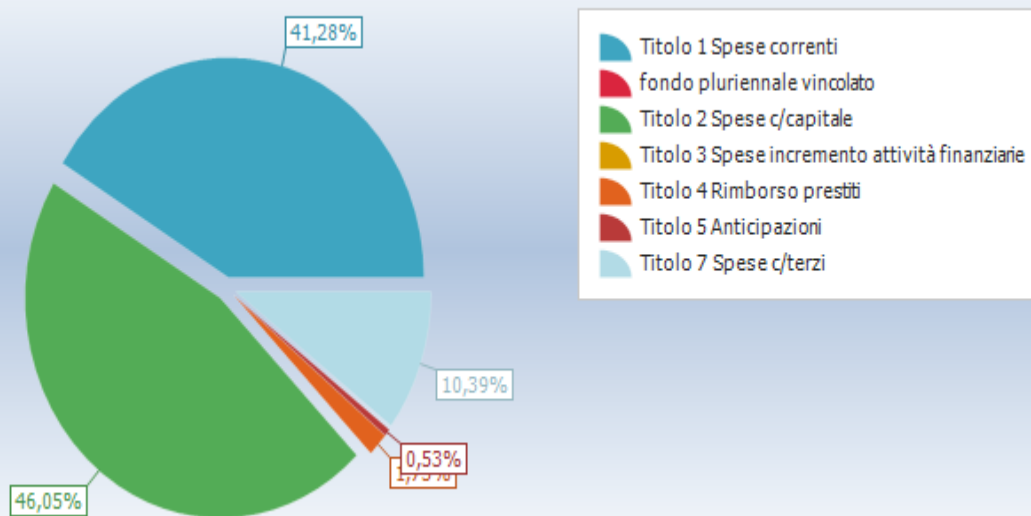
Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.256.823,29			
Utilizzo avanzo di amministrazione	37.989,57		Disavanzo di amministrazione	10.403,50	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.794.561,64				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	609.497,86	532.177,30	Titolo 1 Spese correnti	1.029.327,36	904.921,35
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	315.267,55	248.274,72			
Titolo 3 Entrate tributarie	191.246,87	108.157,69	Titolo 2 Spese c/capitale	1.148.013,20	798.145,32
			fondo pluriennale vincolato	2.023.081,09	
Titolo 4 Entrate c/capitale	376.532,65	132.215,24	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	1.492.544,93	1.020.824,95	Totale spese finali	4.200.421,65	1.703.066,67
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	43.541,98	43.541,98
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	13.215,52	13.215,52	Titolo 5 Anticipazioni	13.215,52	13.215,52
Titolo 9 Entrate c/terzi	259.128,02	258.988,53	Titolo 7 Spese c/terzi	259.128,02	269.692,35
Totale entrate dell'esercizio	1.764.888,47	1.293.029,00	Totale spese dell'esercizio	4.516.307,17	2.029.516,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.597.439,68	3.549.852,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.526.710,67	2.029.516,52
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	70.729,01	1.520.335,77
TOTALE A PAREGGIO	4.597.439,68	3.549.852,29	TOTALE A PAREGGIO	4.597.439,68	3.549.852,29

Accertamenti



Impegni

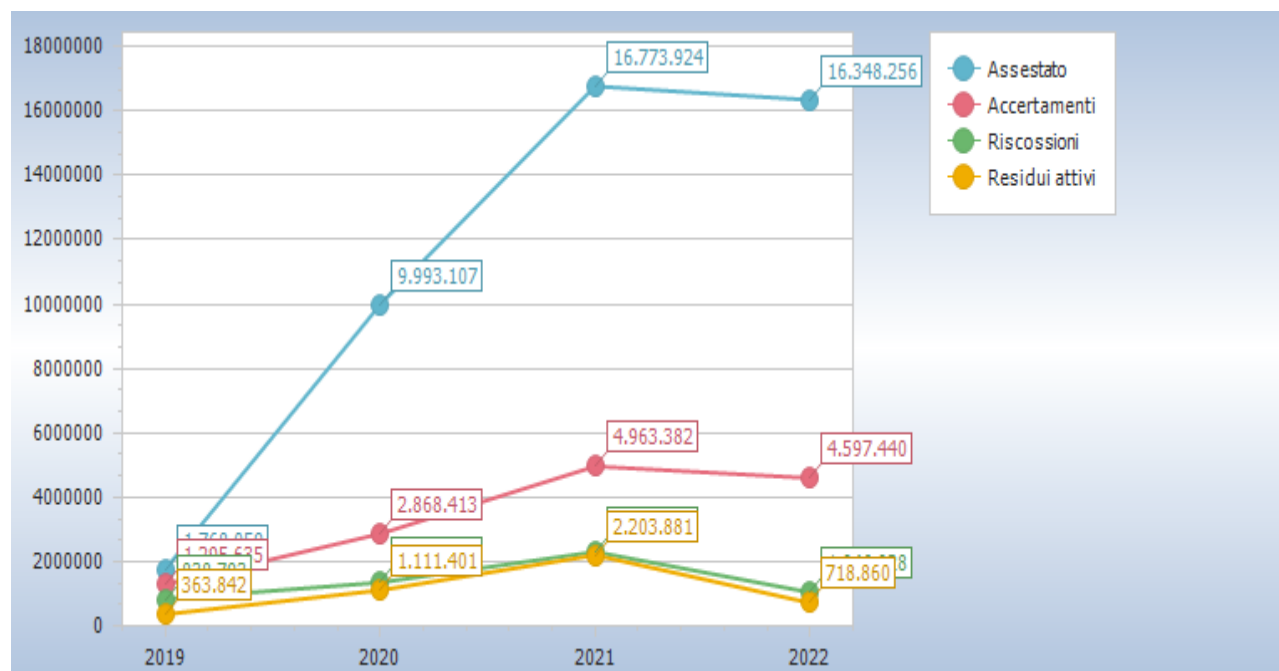


Gestione delle entrate per tipologia

Sono prese in considerazione le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Riepilogo delle entrate per titolo

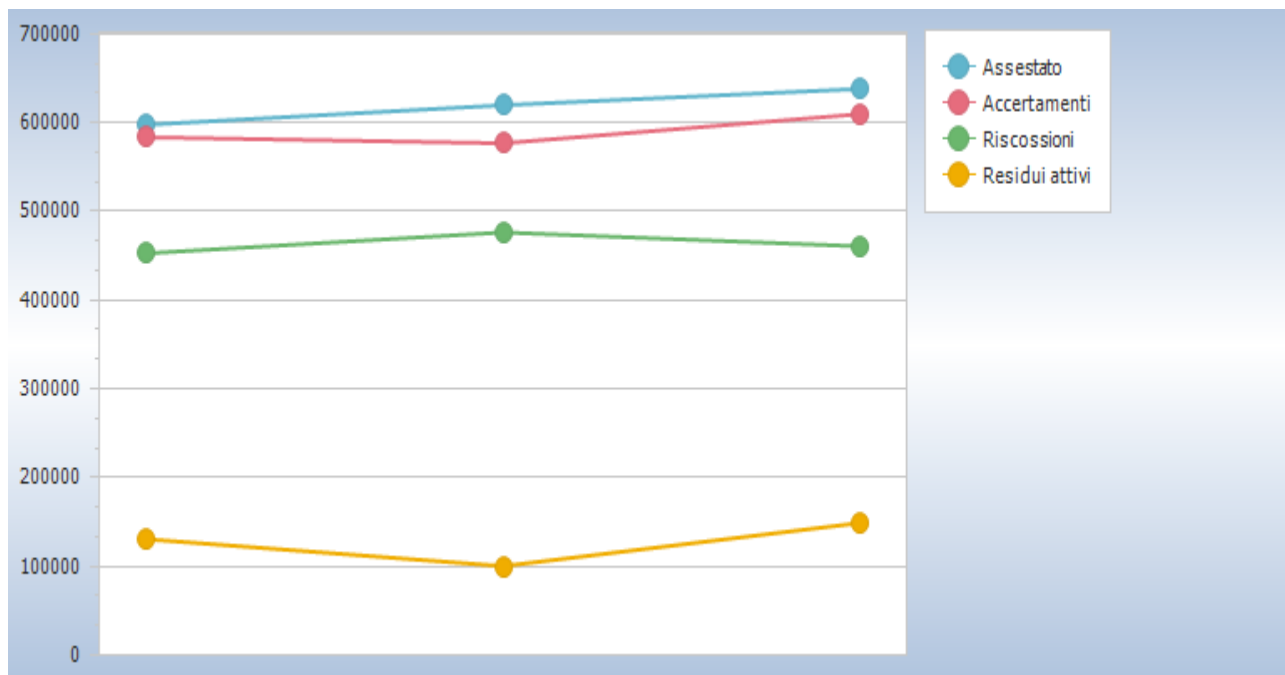
Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.832.551,21	2.832.551,21	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	637.937,23	609.497,86	95,54	460.702,10	75,59	148.795,76
2. Trasferimenti correnti	433.511,12	315.267,55	72,72	191.019,29	60,59	124.248,26
3. Entrate extratributarie	341.356,48	191.246,87	56,03	44.900,55	23,48	146.346,32
4. Entrate in conto capitale	9.229.125,30	376.532,65	4,08	78.317,50	20,80	298.215,15
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	2.373.775,00	259.128,02	10,92	257.873,02	99,52	1.255,00
Totale	16.348.256,34	4.597.439,68	28,12	1.046.027,98	22,75	718.860,49



Analisi del titolo 1 delle entrate

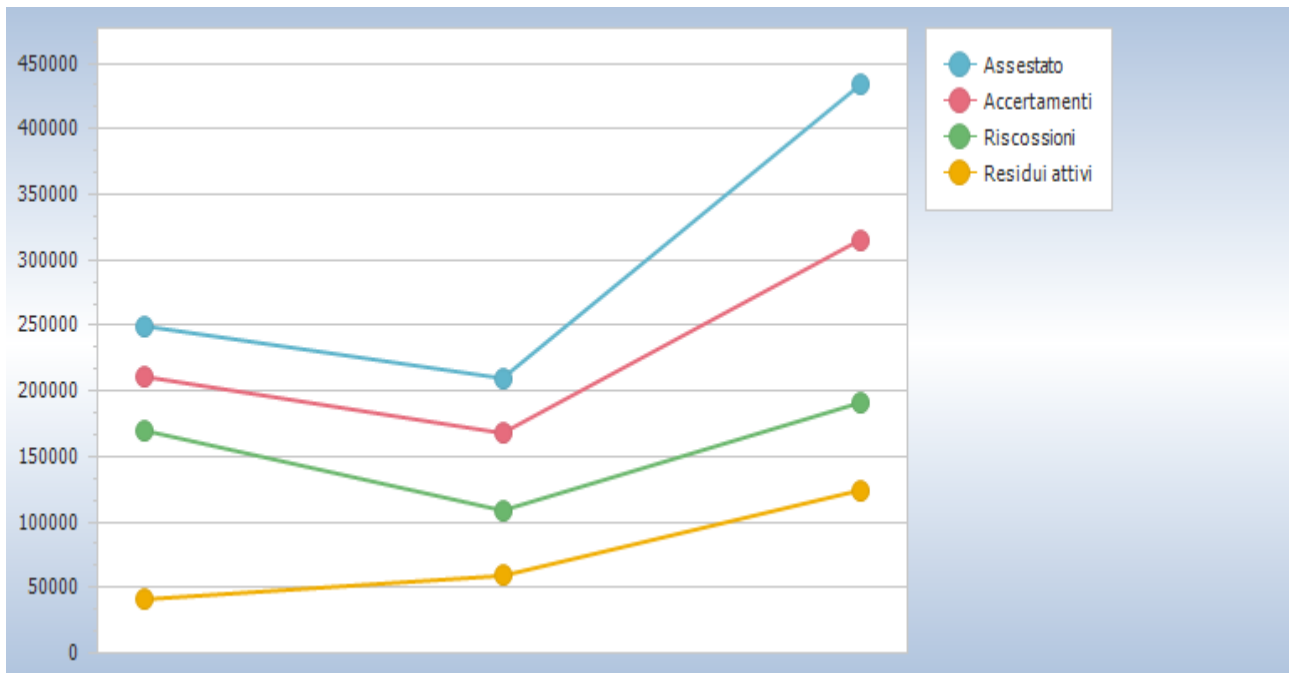
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	378.000,00	349.560,63	92,48	203.475,35	58,21	146.085,28
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	259.937,23	259.937,23	100,00	257.226,75	98,96	2.710,48
Totale	637.937,23	609.497,86	95,54	460.702,10	75,59	148.795,76



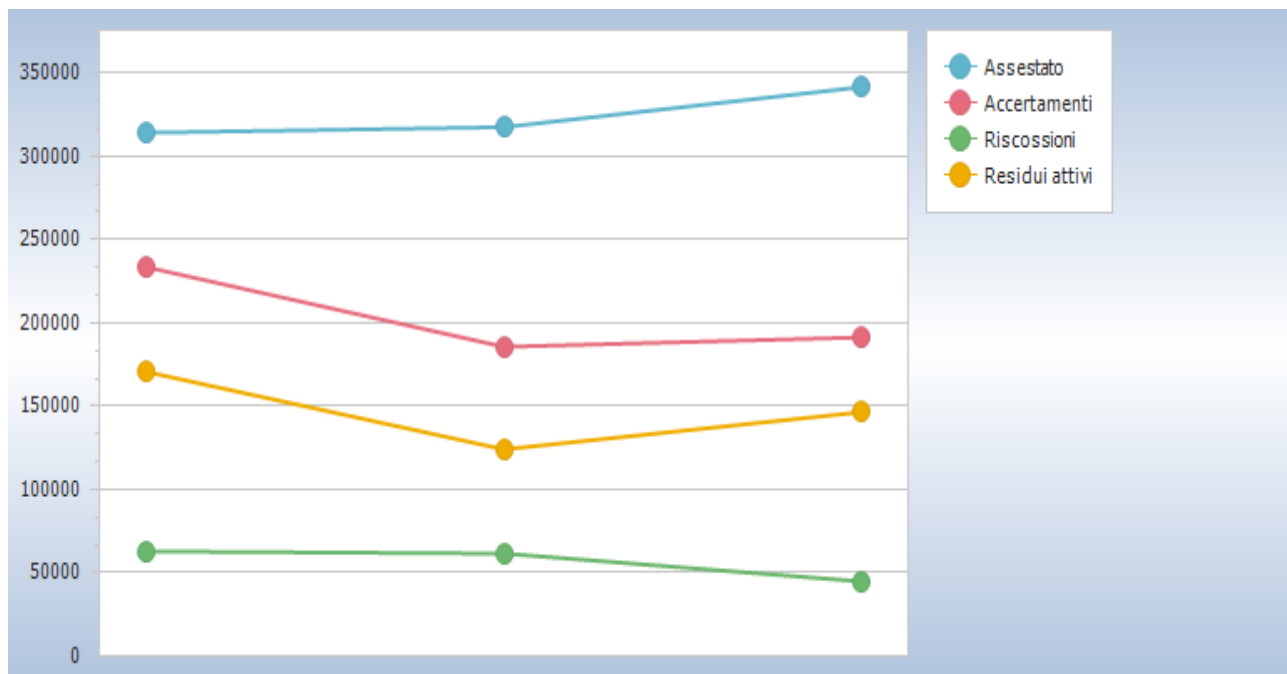
Analisi del titolo 2 delle entrate
 Trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	433.511,12	315.267,55	72,72	191.019,29	60,59	124.248,26
Totale	433.511,12	315.267,55	72,72	191.019,29	60,59	124.248,26



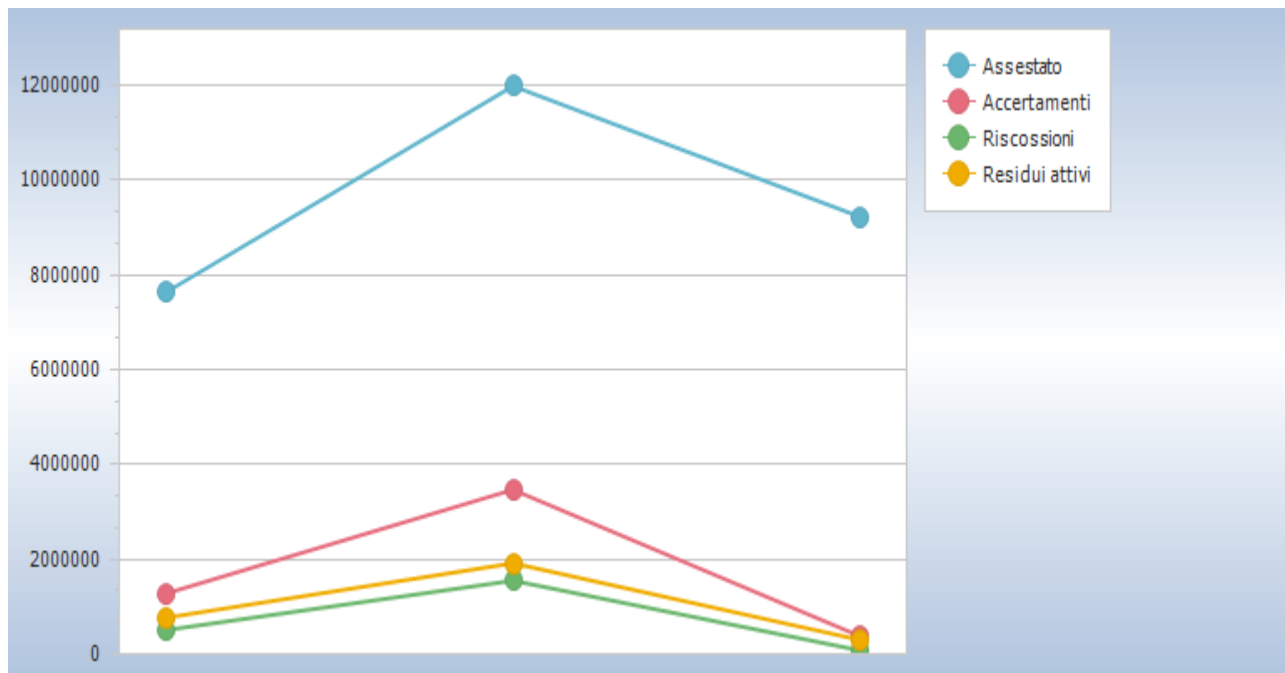
Analisi del titolo 3 delle entrate
Entrate extratributarie

Entrate extratributarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	272.693,58	172.433,48	63,23	26.435,64	15,33	145.997,84
200 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	2.312,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 Interessi attivi	1.000,00	0,08	0,01	0,08	100,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	65.350,00	18.813,31	28,79	18.464,83	98,15	348,48
Totale	341.356,48	191.246,87	56,03	44.900,55	23,48	146.346,32



Analisi del titolo 4 delle entrate
Entrate in conto capitale

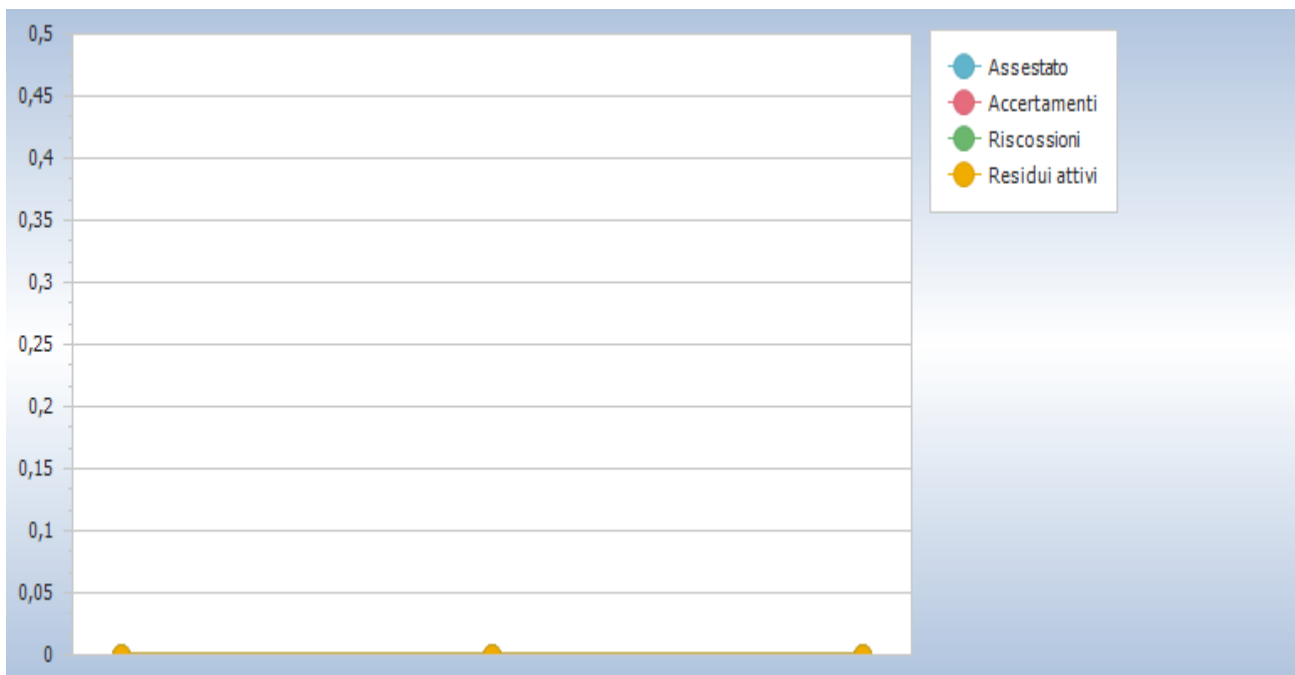
Entrate in conto capitale						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
200 Contributi agli investimenti	9.064.075,30	345.085,15	3,81	76.870,00	22,28	268.215,15
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	160.000,00	30.000,00	18,75	0,00	0,00	30.000,00
500 Altre entrate in conto capitale	5.050,00	1.447,50	28,66	1.447,50	100,00	0,00
Totale	9.229.125,30	376.532,65	4,08	78.317,50	20,80	298.215,15



Analisi del titolo 5 delle entrate

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



Analisi del titolo 6 delle entrate
 Accensione Prestiti

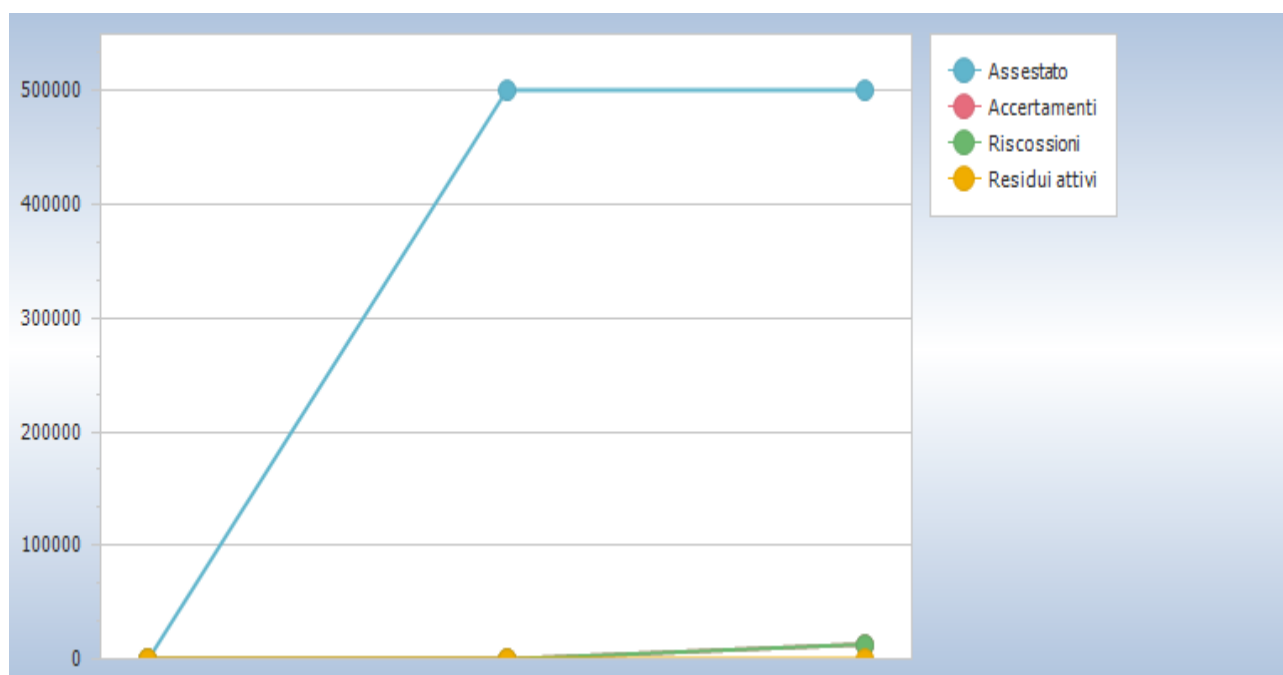
Accensione Prestiti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Analisi del titolo 7 delle entrate

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00
Totale	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00



Analisi dei residui attivi

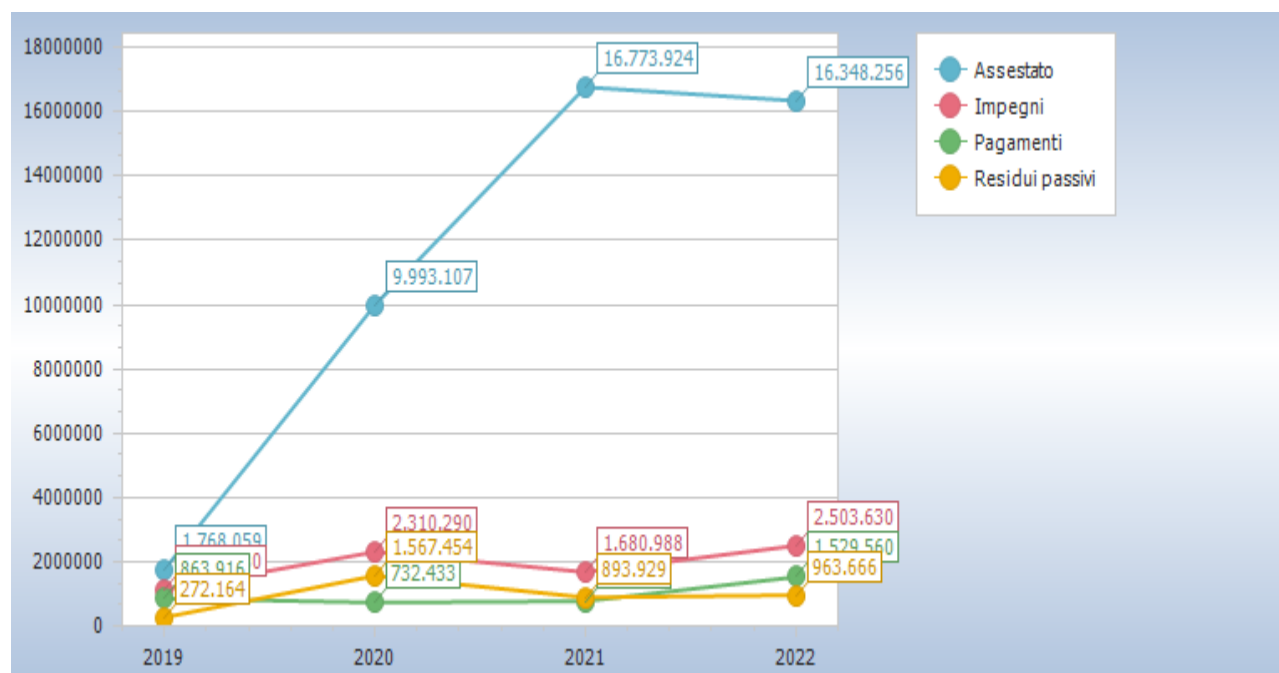
Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
	Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	148.160,64	25.231,95	55.226,87	28.942,21	148.795,76	406.357,43
2	Trasferimenti correnti	64.545,32	37.702,30	1.288,22	24.480,25	124.248,26	252.264,35
3	Entrate extratributarie	198.383,59	58.022,48	86.040,04	124.068,62	146.346,32	612.861,05
4	Entrate in conto capitale	147.672,16	67.800,38	635.210,87	1.885.121,69	298.215,15	3.034.020,25
6	Accensione Prestiti	72.517,05	0,00	0,00	0,00	0,00	72.517,05
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.239,24	1.126,21	334,54	309,32	1.255,00	14.264,31
	Totale	642.518,00	189.883,32	778.100,54	2.062.922,09	718.860,49	4.392.284,44

Gestione della spesa per macroaggregato

Il primo tipo di spesa (corrente) è relativa al fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti. Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie)

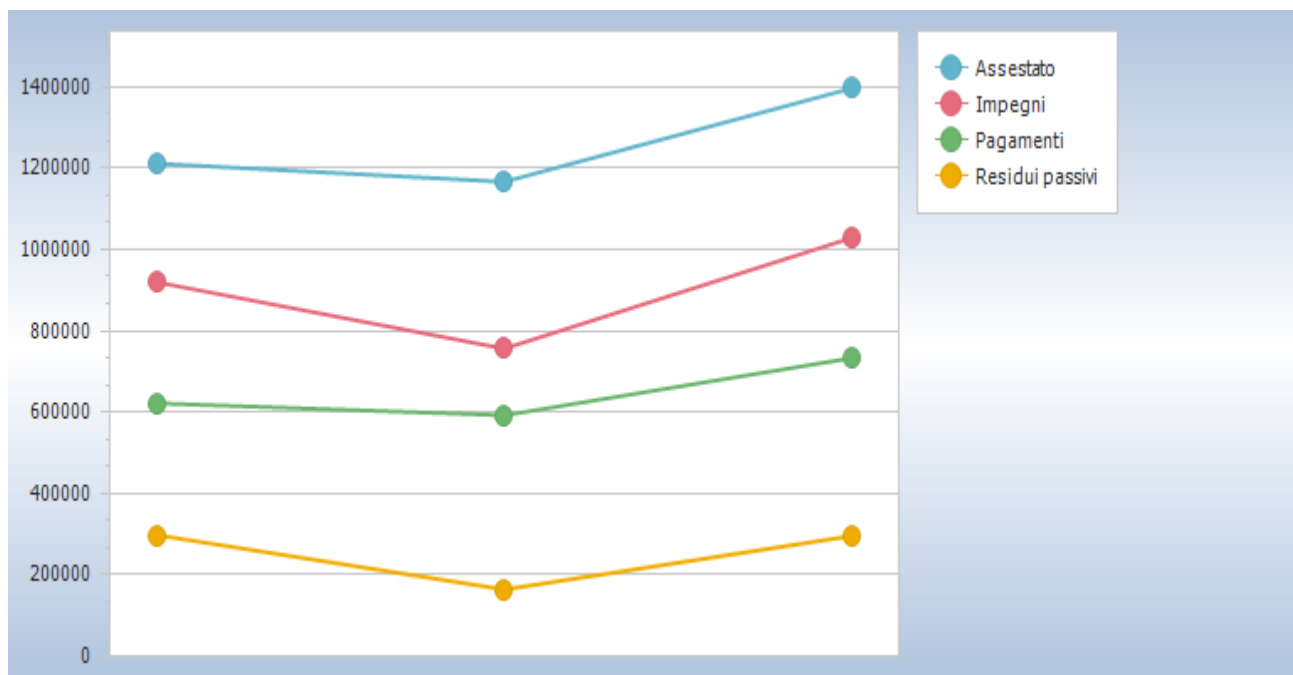
Riepilogo delle spese per titolo

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	10.403,50	10.403,50	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	1.396.848,92	1.029.327,36	73,69	733.327,92	71,24	295.999,44
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.023.686,94 2.023.081,09	1.148.013,20	11,48	480.379,88	41,84	667.633,32
4. Rimborso Prestiti	43.541,98	43.541,98	100,00	43.541,98	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	2.373.775,00	259.128,02	10,92	259.094,35	99,99	33,67
Totale	16.348.256,34	2.503.629,58	17,48	1.529.559,65	61,09	963.666,43



Analisi del titolo 1 delle spese
Spese correnti

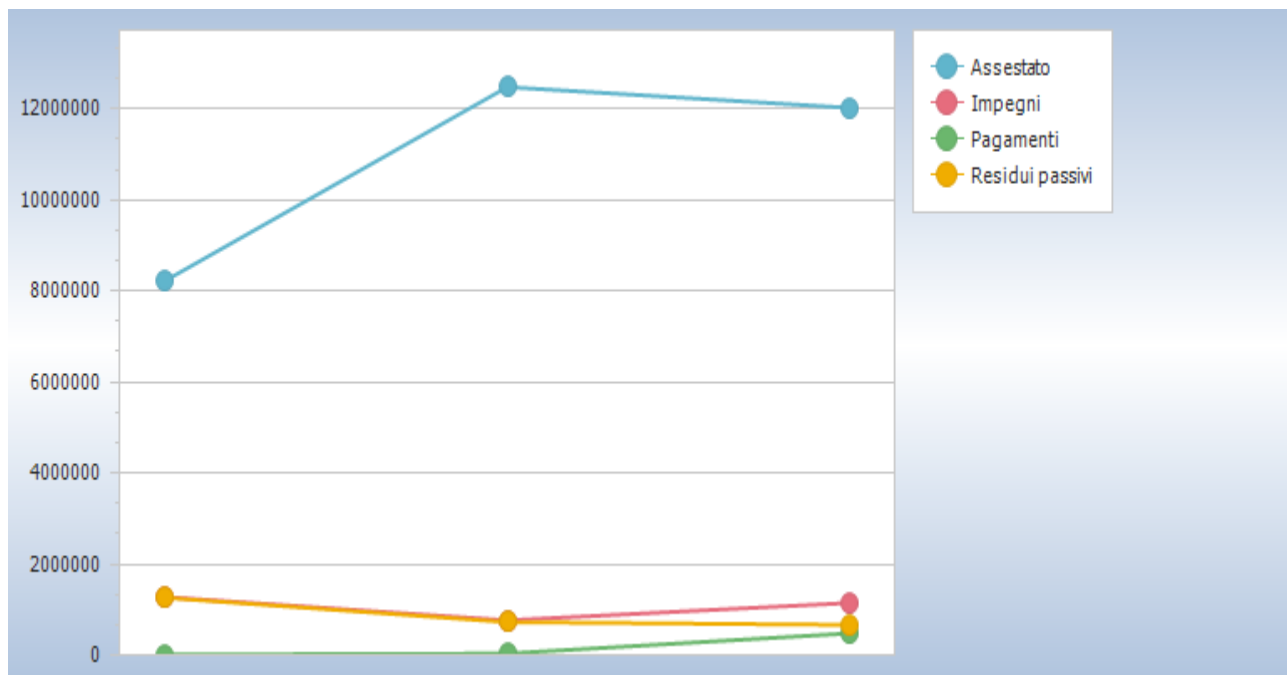
Spese correnti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1.01 Redditi da lavoro dipendente	229.790,02	203.159,58	88,41	189.448,83	93,25	13.710,75
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	20.398,85	15.098,58	74,02	14.498,58	96,03	600,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	840.021,52	702.539,99	83,63	439.797,48	62,60	262.742,51
1.04 Trasferimenti correnti	74.938,42	65.002,22	86,74	46.126,83	70,96	18.875,39
1.07 Interessi passivi	38.572,99	38.572,99	100,00	38.572,99	100,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.650,00	1.632,00	98,91	1.632,00	100,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	191.477,12	3.322,00	1,73	3.251,21	97,87	70,79
Totale	1.396.848,92	1.029.327,36	73,69	733.327,92	71,24	295.999,44



Analisi del titolo 2 delle spese

Spese in conto capitale

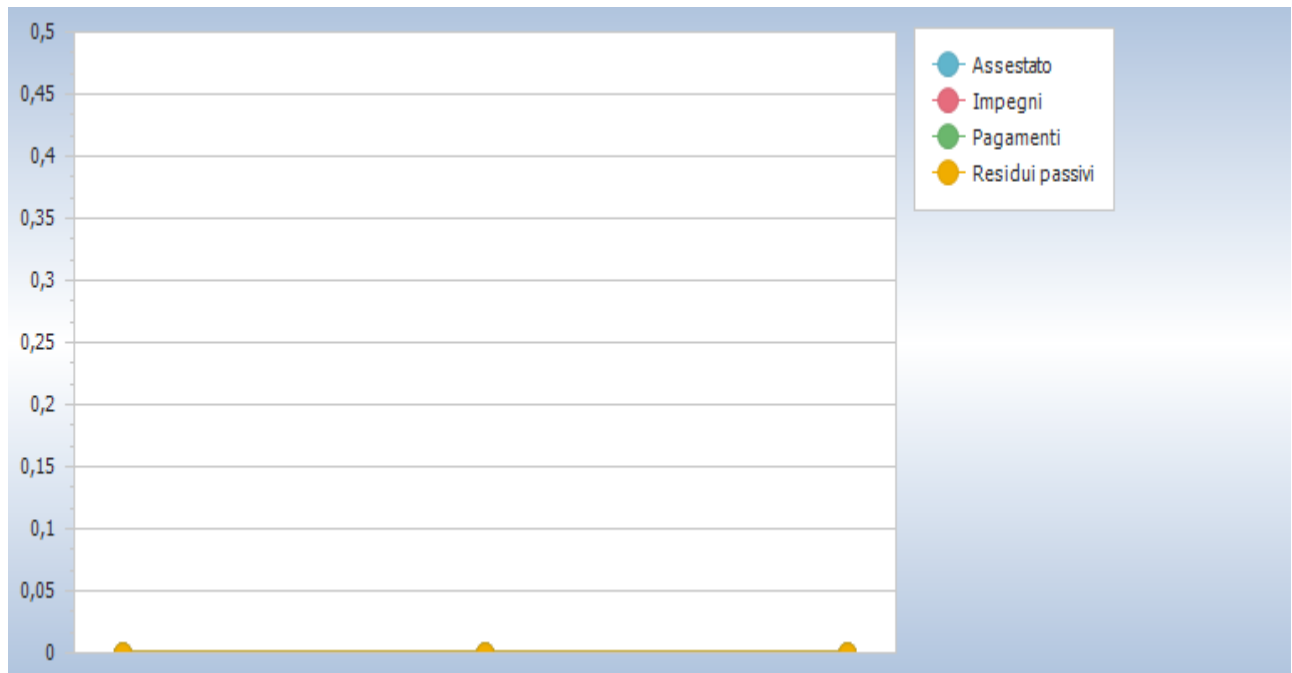
Spese in conto capitale						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.863.686,94	1.118.013,20	11,36	465.379,88	41,63	652.633,32
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.023.081,09					
2.05 Altre spese in conto capitale	160.000,00	30.000,00	18,75	15.000,00	50,00	15.000,00
Totale	12.023.686,94	1.148.013,20	11,48	480.379,88	41,84	667.633,32



Analisi del titolo 3 delle spese

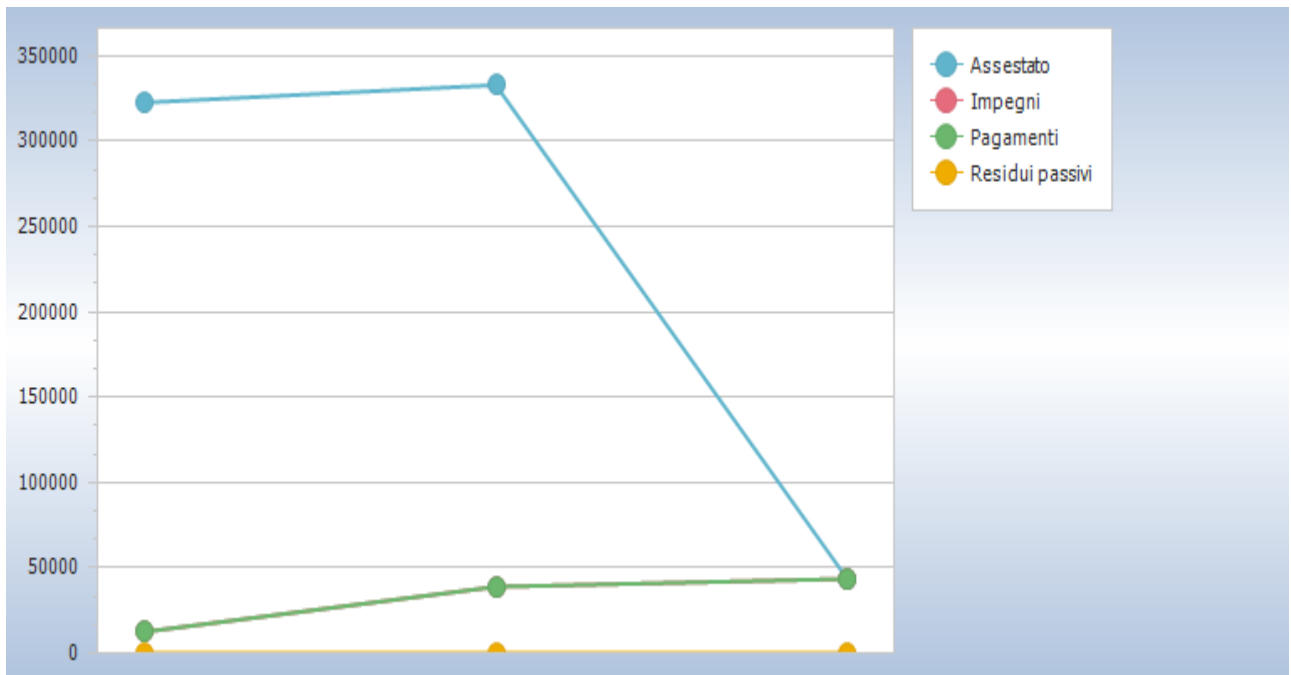
Spese per incremento attività finanziarie

Spese per incremento attività finanziarie						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



Analisi del titolo 4 delle spese
Rimborso Prestiti

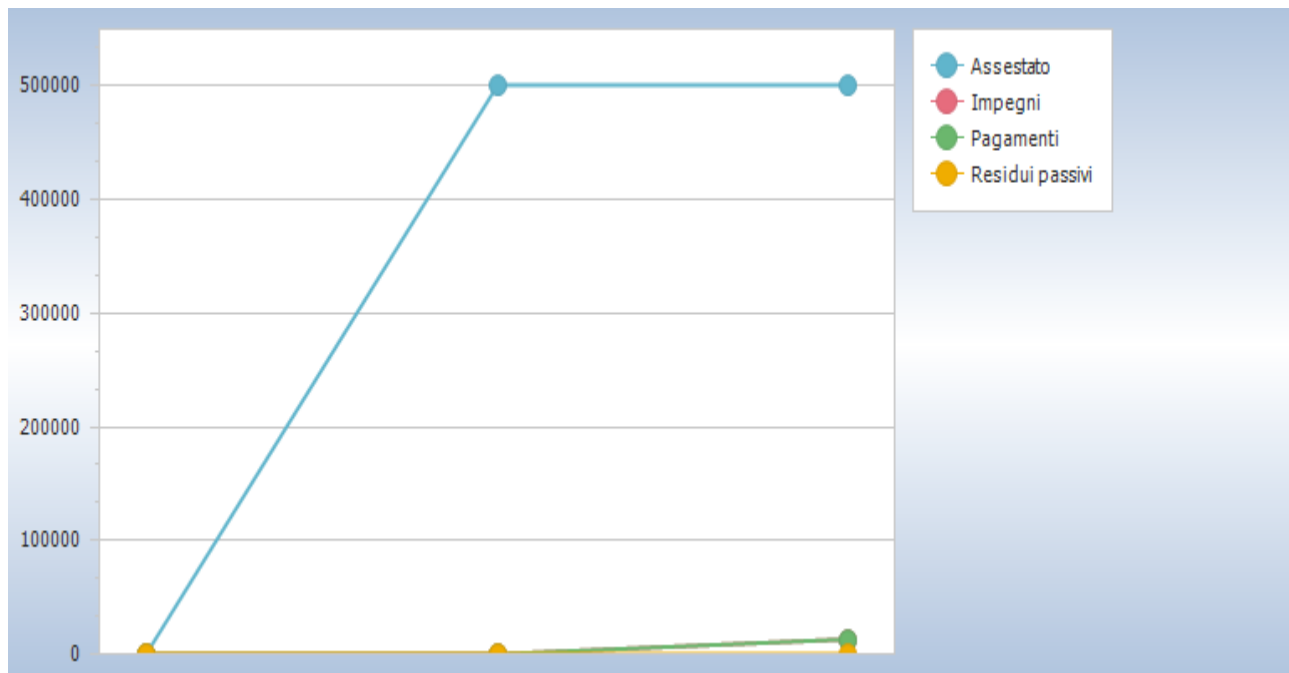
Rimborso Prestiti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	43.541,98	43.541,98	100,00	43.541,98	100,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	43.541,98	43.541,98	100,00	43.541,98	100,00	0,00



Analisi del titolo 5 delle spese

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00
Totale	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00



Analisi dei residui passivi

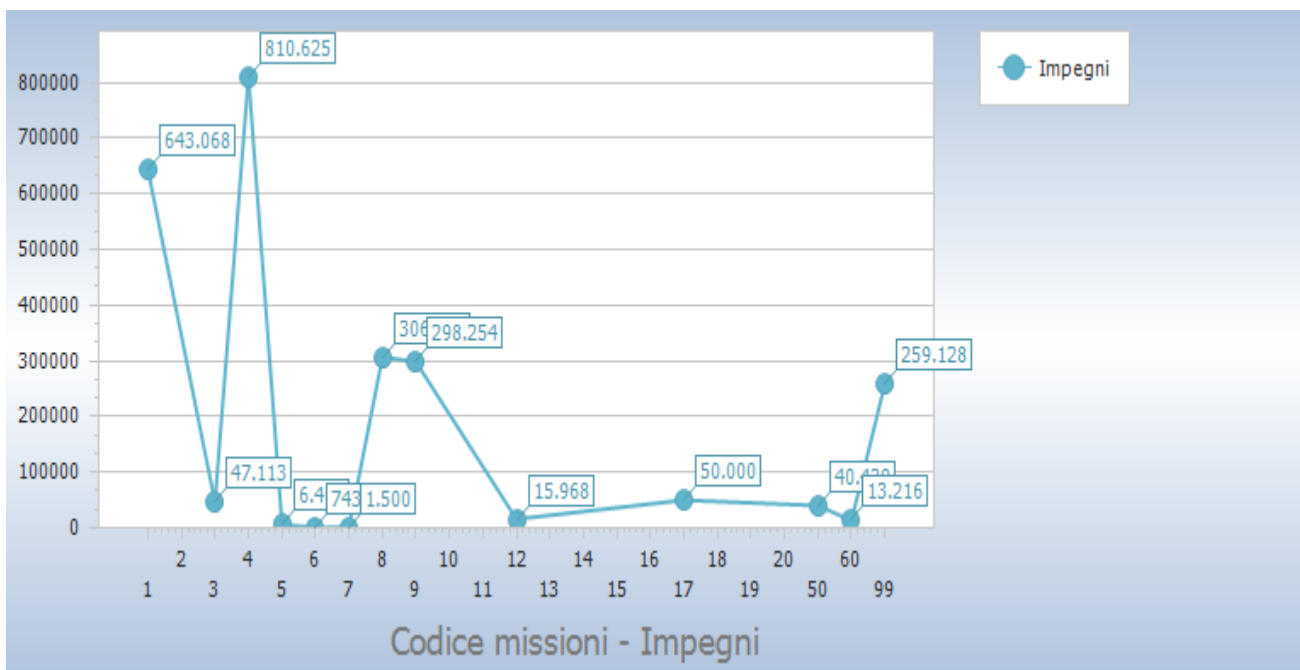
Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022						
Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1 Spese correnti	19.976,14	21.148,61	26.708,17	60.895,02	295.999,44	424.727,38
2 Spese in conto capitale	100.429,86	82.362,31	1.141.953,80	515.406,84	667.633,32	2.507.786,13
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	17.981,87	0,00	334,54	665,67	33,67	19.015,75
Totale	138.387,87	103.510,92	1.168.996,51	576.967,53	963.666,43	2.951.529,26

Gestione e stato di attuazione della spesa per missione

Viene offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Riepilogo delle spese per missione

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	720.456,47	643.068,18	89,26	361.308,99	56,19	281.759,19
03 Ordine pubblico e sicurezza	58.645,50	47.112,68	80,33	12.305,70	26,12	34.806,98
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.397.472,87 1.582.436,08	810.625,11	99,46	434.879,24	53,65	375.745,87
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.400,00	6.400,00	100,00	6.348,75	99,20	51,25
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	743,40	743,40	100,00	0,00	0,00	743,40
07 Turismo	5.875.500,00	1.500,00	0,03	1.458,97	97,26	41,03
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.392.332,65 440.645,01	306.771,97	10,39	164.484,52	53,62	142.287,45
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	719.600,29	298.254,08	41,45	234.427,30	78,60	63.826,78
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.968,07	15.968,07	100,00	1.597,26	10,00	14.370,81
13 Tutela della salute	42,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	50.000,00	50.000,00	100,00	0,00	0,00	50.000,00
20 Fondi e accantonamenti	186.477,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	40.439,05	40.439,05	100,00	40.439,05	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	500.000,00	13.215,52	2,64	13.215,52	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	2.373.775,00	259.128,02	10,92	259.094,35	99,99	33,67
Totale	16.337.852,84	2.493.226,08	17,42	1.529.559,65	61,35	963.666,43



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	537.683,25	102.282,00	0,00	3.102,93	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	20.242,68	26.870,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	39.144,56	771.480,55	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	743,40	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	109.391,32	197.380,65	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	298.254,08	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.968,07	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	40.439,05	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	13.215,52
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.029.327,36	1.148.013,20	0,00	43.541,98	13.215,52

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).

Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	1.827.507,94	1.848.925,28		
1.1	Terreni	83.996,00	83.996,00		
1.2	Fabbricati	158.604,34	164.699,09		
1.3	Infrastrutture	1.258.445,86	1.266.061,37		
1.9	Altri beni demaniali	326.461,74	334.168,82		
III	Altre immobilizzazioni materiali	1.578.612,51	1.623.846,61		
2.1	Terreni	210.496,51	210.496,51	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.308.749,82	1.349.867,65		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	44.280,41	47.001,24	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	3.459,73	4.612,96		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	11.626,04	11.868,25		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.869.933,94	1.964.398,89	BII5	BII5

	Totale immobilizzazioni materiali	6.276.054,39	5.437.170,78		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.276.054,39	5.437.170,78		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	160.987,49	151.055,27		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	141.004,34	127.591,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	19.983,15	23.463,77		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.166.212,44	3.061.939,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.166.212,44	3.061.939,56		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	392.186,71	231.699,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	191.391,37	190.903,40		
a	verso l'erario	24.419,64	24.419,64		
b	per attività svolta per c/terzi	12.699,99	12.699,99		
c	altri	154.271,74	153.783,77		
	Totale crediti	3.910.778,01	3.635.598,01		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
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	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.520.335,77	2.256.823,29		
a	Istituto tesoriere	1.520.335,77	2.256.823,29		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	147.177,89	59.060,54	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	1.667.513,66	2.315.883,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.578.291,67	5.951.481,84		
	D) RATEI E RISCOINTI				
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)	11.854.346,06	11.388.652,62		

Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	408.791,01	332.776,42	AI	AI
II	Riserve	2.238.557,71	2.313.124,80		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	15.399,69	13.952,19		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.223.158,02	2.299.172,61		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	47.637,16	177.483,90	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	226.734,64	49.250,74	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.921.720,52	2.872.635,86		
	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	402.326,49	367.183,57	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	402.326,49	367.183,57		
	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	990.917,10	740.450,56		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	990.917,10	740.450,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.880.168,09	2.566.891,90	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.319,83	23.177,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	30.319,83	23.177,55		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	41.041,34	333.028,50		
a	tributari	18.480,25	20.075,23		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.099,02	15.100,47		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	13.462,07	297.852,80		

	TOTALE DEBITI (D)	3.942.446,36	3.663.548,51		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	4.587.852,69	4.485.284,68		
1	Contributi agli investimenti	4.587.852,69	4.485.284,68		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.587.852,69	4.485.284,68		
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)	4.587.852,69	4.485.284,68		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.854.346,06	11.388.652,62		
	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		

Conto economico

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	349.560,63	333.115,03		
2	Proventi da fondi perequativi	259.937,23	243.553,64		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	407.101,63	259.833,37		
a	Proventi da trasferimenti correnti	315.267,55	167.939,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	91.834,08	91.893,71		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.433,48	167.085,85		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.578,83	9.355,92		
b	Ricavi della vendita di beni	1.672,89	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	160.181,76	157.729,93		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.189.032,97	1.003.587,89		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.975,51	88.990,39	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	630.564,48	401.434,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	65.002,22	84.252,40		
a	Trasferimenti correnti	65.002,22	84.252,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	196.973,34	130.811,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	137.992,36	321.446,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	895,37	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	72.692,15	121.629,57	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	49.753,29	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	15.546,92	198.921,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	35.142,92	3.294,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.806,36	1.105,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.143.457,19	1.031.333,04		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	45.575,78	-27.745,15		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,08	0,03	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,08	0,03		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	38.572,99	40.083,24		
a	Interessi passivi	38.572,99	40.083,24		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	38.572,99	40.083,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-38.572,91	-40.083,21		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.161,95	37.530,11		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	222.366,06		
	Totale proventi straordinari	95.161,95	259.896,17		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.281,44	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	30.000,00	5.313,35		E21d
	Totale oneri straordinari	40.281,44	5.313,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	54.880,51	254.582,82		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	61.883,38	186.754,46		
26	Imposte	14.246,22	9.270,56	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	47.637,16	177.483,90		