

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO

ANNO 2023

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

SOMMARIO

3. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	4
4. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	5
4.1 SINTESI DEL BILANCIO.....	5
4.2 ELENCO DELLE VARIAZIONI	7
4.3 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4.3.1 <i>Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione</i>	8
4.3.2 <i>Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione</i>	8
4.3.3 <i>Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione</i>	8
4.4 ANTICIPAZIONI MOVIMENTAZIONI CAPITOLI DI ENTRATA E SPESA	8
4.5 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	8
4.6 GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	8
4.7 ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE	8
4.8 GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI.....	8
4.9 ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI	8
5. ANALISI DELLA COMPETENZA	9
5.1 ENTRATE	10
5.1.1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11
5.1.2 <i>Trasferimenti correnti</i>	12
5.1.3 <i>Entrate extratributarie</i>	13
5.1.4 <i>Entrate in conto capitale</i>	14
5.1.5 <i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>	14
5.1.6 <i>Accensione prestiti</i>	14
5.1.7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	14
5.1.8 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	15
5.2 SPESE	16
5.2.1 <i>Missioni</i>	17
5.2.2 <i>Spese correnti</i>	19
5.2.3 <i>Spese in conto capitale</i>	20
5.2.4 <i>Spese per incremento di attivita' finanziarie</i>	20
5.2.5 <i>Rimborso di prestiti</i>	21
5.2.6 <i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	22
5.2.7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23
5.3 EQUILIBRI	24
5.3.1 <i>Equilibri bilancio della gestione corrente</i>	25
5.3.2 <i>Equilibri bilancio della gestione in conto capitale</i>	26
5.3.3 <i>Equilibri bilancio finale</i>	27
ANALISI DEI RESIDUI.....	28
6.1 SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	29
6.2 FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI	30
6.3 SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	31
6.4 FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI.....	32
ASPETTI PATRIMONIALI.....	33
7.1 CONTO ECONOMICO	34
7.2 STATO PATRIMONIALE	35
7.3 LE SOCIETA' PARTECIPATE	37
ALTRE	38
INFORMAZIONI	38
8.1 SITUAZIONE DI CASSA.....	39
8.2 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	40
8.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	41
8.4 INDICATORI DI BILANCIO	44
8.4.1 <i>Indicatori sintetici</i>	45
8.4.2 <i>Indicatori analitici di entrata</i>	49
8.4.3 <i>Indicatori analitici di spesa</i>	51
9 CONCLUSIONI	56

2. PREMESSA

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così 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, il consiglio verifica 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 rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione 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).

4. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste. Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato	2.661.007,80	0,00	2.661.007,80	0,00	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.190.683,63	30.340,00	2.221.023,63	7.320,45	2.163.558,37
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	525.023,54	29.984,20	555.007,74	1.851,00	502.137,30
Titolo 3					
Entrate extratributarie	235.555,28	28.500,00	264.055,28	926,51	240.345,67
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	882.305,00	722.012,00	1.604.317,00	222,20	1.604.317,00
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	669.388,03	0,00	669.388,03	0,00	143.347,59
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.343.200,00	4.220.000,00	5.563.200,00	131,83	4.518.318,62
TOTALE ENTRATE	8.507.163,28	5.030.836,20	13.537.999,48	269,10	9.172.024,55

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00	0,00	
Titolo 1	0,00				
Spese correnti	2.529.523,30	88.824,20	2.618.347,50	2.947,79	2.374.181,43
Titolo 2					
Spese in conto capitale	3.543.312,80	722.012,00	4.265.324,80	590,76	832.550,77
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	421.739,15	0,00	421.739,15	0,00	421.739,15
Titolo 5					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	669.388,03	0,00	669.388,03	0,00	143.347,59
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	1.343.200,00	4.220.000,00	5.563.200,00	131,83	4.518.318,62
TOTALE SPESE	8.507.163,28	5.030.836,20	13.537.999,48	269,10	8.290.137,56

4.2 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1.937.304,44	2.073.997,16	1.515.581,49
di cui			
parte accantonata	855.675,01	967.847,08	1.200.922,71
parte vincolata	25.673,39	0,00	0,00
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
parte disponibile	1.055.956,04	1.106.150,08	314.658,78

PARTE VINCOLATA	2023
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
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
Totale parte vincolata	0,00

PARTE ACCANTONATA	2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità	737.565,94
Fondo anticipazioni liquidità	355.576,28
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	97.780,49
Totale parte accantonata	1.200.922,71

4.2.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 1200922,71 ed è costituita da:

CAPITOLO DI SPESA	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Altri accantonamenti		
2018 INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO E AGLI ASSESSORI COMMISSARIO	0,00	4.300,00
10010/1		
2021 Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali	0,00	18.960,45
10811/1		
2022 Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali 2022	0,00	26.524,62
10813/1		
2023 FONDO SPESE PER INDENNITA DI FINE MANDATO	697,59	1.104,00
10181/1		
2023 Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali 2022	46.891,42	46.891,42
10813/1		
Totale Altri accantonamenti	47.589,01	97.780,49
Fondo perdite società partecipate		
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		
2020 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	0,00	450.313,66
10811/1		
2023 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	73.331,29	287.252,28
10811/1		
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	73.331,29	737.565,94
Fondo contenzioso		
2022 FONDO CONTENZIOSO	0,00	10.000,00
999/1		
Totale Fondo contenzioso	0,00	10.000,00
Fondo anticipazioni liquidità		
2021 FONDO DI LIQUIDITA'	0,00	355.576,28
30050/1		
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	355.576,28
Fondo di garanzia debiti commerciali		
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00
Totale	120.920,30	1.200.922,71

5. ANALISI DELLA COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	9.172.024,55
Impegni di competenza	-	8.290.137,56
Saldo		881.886,99
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.661.007,80
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	3.432.730,93
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	0,00
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		110.163,86

5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta municipale propria	411.783,00	350.000,00	429.100,00
Addizionale comunale IRPEF	170.000,00	170.000,00	173.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	371.577,00	376.402,00	382.947,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	7.370,28	3.519,84	2.602,16
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	251.248,51	1.202,31	84,62
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	211.996,50	280.000,00	280.000,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	108.170,00	271.652,51	483.393,75
Totale	1.532.145,29	1.452.776,66	1.751.127,53

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Fondi perequativi dallo Stato	416.038,00	417.375,49	412.430,84
Totale	416.038,00	417.375,49	412.430,84

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.948.183,29	1.870.152,15	2.163.558,37
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	329.311,33	150.290,56	140.015,74
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	258.121,09	349.544,33	324.621,56
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	27.500,00
Totale	587.432,42	499.834,89	492.137,30

Trasferimenti correnti da Famiglie	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Trasferimenti correnti da famiglie	10.000,00	0,00	10.000,00
Totale	10.000,00	0,00	10.000,00

Totale Trasferimenti correnti	597.432,42	499.834,89	502.137,30
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Vendita di beni	0,00	0,00	20.000,00
Totale	0,00	0,00	20.000,00

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate dalla vendita di servizi	53.236,55	57.427,58	111.114,28
Totale	53.236,55	57.427,58	111.114,28

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	0,00	0,00	200,00
Fitti, noleggi e locazioni	60.000,00	40.120,00	3.410,44
Totale	60.000,00	40.120,00	3.610,44

Altre entrate correnti n.a.c.	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate correnti n.a.c.	18.699,88	31.266,34	105.620,95
Totale	18.699,88	31.266,34	105.620,95

Totale Entrate extratributarie	131.936,43	128.813,92	240.345,67
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Imposte da sanatorie e condoni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale	0,00	30.000,00	30.000,00

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.536.288,96	6.095.946,00	1.307.903,00
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	31.466,00	541.189,00	241.414,00
Totale	1.567.754,96	6.637.135,00	1.549.317,00

Permessi di costruire	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Permessi di costruire	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale	25.000,00	25.000,00	25.000,00

Totale Entrate in conto capitale	1.592.754,96	6.692.135,00	1.604.317,00
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Ritenute su redditi da lavoro dipendente	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	77.428,18	67.329,84	94.743,75
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	37.160,67	30.735,51	30.764,51
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	9.473,42	9.012,84	8.018,34
Totale	124.062,27	107.078,19	133.526,60

Altre entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	6.458,36	5.000,00	5.000,00
Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	0,00	4.140.723,39
Altre entrate per partite di giro diverse	229.924,69	132.108,12	216.770,50
Totale	236.383,05	137.108,12	4.362.493,89

Altre entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate per conto terzi	48.273,24	15.058,40	22.298,13
Totale	48.273,24	15.058,40	22.298,13

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	408.718,56	259.244,71	4.518.318,62
---	-------------------	-------------------	---------------------

5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Organi istituzionali	23.017,06	25.711,56	51.299,70
Segreteria generale	167.997,23	213.095,52	220.373,61
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	49.690,85	49.365,11	53.774,98
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	80.335,49	80.302,95	85.118,21
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	221.577,32	20.000,00	20.000,00
Ufficio tecnico	22.060,00	41.798,59	47.999,45
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	112.097,41	107.642,39	125.267,24
Statistica e sistemi informativi	18.000,00	0,00	0,00
Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	13.956,80	14.688,80	15.500,00
Altri servizi generali	105.096,45	33.247,05	165.096,45
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	813.828,61	585.851,97	784.429,64

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Polizia locale e amministrativa	53.202,96	49.052,80	50.994,72
Totale Ordine pubblico e sicurezza	53.202,96	49.052,80	50.994,72

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Istruzione prescolastica	13.000,00	8.000,00	8.000,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	18.203,00	92.503,97	8.999,00
Servizi ausiliari all'istruzione	111.956,67	193.244,21	633.827,56
Diritto allo studio	55.124,79	0,00	0,00
Totale Istruzione e diritto allo studio	198.284,46	293.748,18	650.826,56

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Valorizzazione dei beni di interesse storico	80.000,00	0,00	31.466,00
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	42.960,00	6.402,30	11.530,67
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	122.960,00	6.402,30	42.996,67

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sport e tempo libero	713.004,86	25.852,15	3.000,00
Giovani	104.600,10	2.555,06	2.577,31
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	817.604,96	28.407,21	5.577,31

Turismo	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sviluppo e valorizzazione del turismo	8.000,00	44.408,00	22.900,00
Totale Turismo	8.000,00	44.408,00	22.900,00

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Urbanistica e assetto del territorio	100.500,00	4.708.765,00	59.956,90
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa	101.500,00	4.709.765,00	60.956,90

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Difesa del suolo	772.105,86	17.899,00	15.000,00
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	157.422,59	178.824,21	172.240,81
Rifiuti	438.649,43	1.720.684,00	383.199,37
Servizio idrico integrato	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	16.695,83

Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.388.177,88	1.937.407,21	607.136,01
--	---------------------	---------------------	-------------------

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Trasporto pubblico locale	149.573,30	144.536,00	183.883,61
Viabilità e infrastrutture stradali	271.343,14	268.989,04	287.446,13
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	420.916,44	413.525,04	471.329,74

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	15.346,25	23.004,12
Interventi per la disabilità	0,00	13.975,44	13.978,74
Interventi per gli anziani	69.843,74	54.843,74	79.743,70
Interventi per le famiglie	89.638,42	40.000,00	50.004,00
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	86.157,04	23.845,50	16.956,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	363,59	500,00
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	245.639,20	148.374,52	184.186,56

Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Industria, PMI e Artigianato	5.098,00	5.098,00	5.098,00
Totale Sviluppo economico e competitività	5.098,00	5.098,00	5.098,00

Politiche per il lavoro e la formazione professionale	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sostegno all'occupazione	0,00	2.400,00	4.800,00
Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	2.400,00	4.800,00

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	2.300,00	6.900,00
Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	2.300,00	6.900,00

Energia e diversificazione delle fonti energetiche	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Fonti energetiche	0,00	0,00	20.376,00
Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	20.376,00

Debito pubblico	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	310.141,73	152.899,46	288.224,09
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	302.958,16	99.337,27	421.739,15
Totale Debito pubblico	613.099,89	252.236,73	709.963,24

Anticipazioni finanziarie	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	143.347,59
Totale Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	143.347,59

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Servizi per conto terzi - Partite di giro	408.718,56	259.244,71	4.518.318,62
Totale Servizi per conto terzi	408.718,56	259.244,71	4.518.318,62

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	411.956,66	412.273,76	491.797,24
Imposte e tasse a carico dell'ente	28.431,55	25.003,10	28.246,74
Acquisto di beni e servizi	1.029.172,99	888.961,10	943.542,01
Trasferimenti correnti	367.659,97	400.770,50	474.929,04
Interessi passivi	398.238,18	152.899,46	376.320,54
Altre spese correnti	59.345,66	59.345,06	59.345,86
Totale Spese correnti	2.294.805,01	1.939.252,98	2.374.181,43

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	880.028,00	94.186,00	24.956,90
Contributi agli investimenti	1.310.521,23	6.346.200,71	807.593,87
Totale Spese in conto capitale	2.190.549,23	6.440.386,71	832.550,77

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	302.958,16	99.337,27	421.739,15
Totale Rimborso Prestiti	302.958,16	99.337,27	421.739,15

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	143.347,59
Totale Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	143.347,59

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Uscite per partite di giro	360.445,32	244.186,31	4.496.020,49
Uscite per conto terzi	48.273,24	15.058,40	22.298,13
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro	408.718,56	259.244,71	4.518.318,62

5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell' equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
 - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
 - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.906.041,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.374.181,43
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	421.739,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		110.120,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		110.120,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	120.920,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		(-)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	224.327,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-235.126,94

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.661.007,80
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.604.317,00
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 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 riduzione 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	(-)	832.550,77
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.432.730,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	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) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		43,10
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per l'incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		110.163,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	120.920,30
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-10.756,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	224.327,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-235.083,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		110.120,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	120.920,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	224.327,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-235.126,94

ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la gestione residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2023.

6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.770.267,27	2.454.803,26	360.319,08	14,88	2.094.484,18
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	199.344,88	161.999,47	77.527,10	47,86	84.472,37
Titolo 3					
Entrate extratributarie	941.837,27	762.820,48	15.224,85	2,00	747.595,63
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	10.269.912,29	10.269.912,29	807.697,67	7,86	9.462.214,62
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	14.637,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.767.650,29	3.763.786,81	105.944,92	2,81	3.657.841,89
TOTALE	17.963.649,28	17.413.322,31	1.366.713,62	7,85	16.046.608,69

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.163.558,37	910.703,80	1.252.854,57	2.094.484,18
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	502.137,30	309.988,24	192.149,06	84.472,37
Titolo 3				
Entrate extratributarie	240.345,67	85.400,49	154.945,18	747.595,63
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	1.604.317,00	53.003,92	1.551.313,08	9.462.214,62
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	143.347,59	143.347,59	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.318,62	4.499.590,62	18.728,00	3.657.841,89
TOTALE	9.172.024,55	6.002.034,66	3.169.989,89	16.046.608,69

6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	2.207.856,76	2.193.171,16	896.178,83	40,86	1.296.992,33
Titolo 2					
Spese in conto capitale	9.012.593,14	9.008.838,58	663.978,96	7,37	8.344.859,62
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	12.665,28	12.665,28	12.665,28	100,0 0	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	4.055.207,27	4.055.207,27	33.118,44	0,82	4.022.088,83
TOTALE	15.288.322,45	15.269.882,29	1.605.941,51	10,52	13.663.940,78

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Spese correnti	2.374.181,43	1.144.436,40	1.229.745,03	1.296.992,33
Titolo 2				
Spese in conto capitale	832.550,77	771.848,04	60.702,73	8.344.859,62
Titolo 3				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
Rimborso di prestiti	421.739,15	259.814,31	161.924,84	0,00
Titolo 5				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	143.347,59	143.347,59	0,00	0,00
Titolo 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	4.518.318,62	4.457.046,92	61.271,70	4.022.088,83
TOTALE	8.290.137,56	6.776.493,26	1.513.644,30	13.663.940,78

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Riepilogo del conto economico	2023
Componenti positivi della gestione	0,00
Componenti negativi della gestione	0,00
Proventi ed oneri finanziari	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	0,00

7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCANTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve : risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2023	PASSIVO	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	5.000,00
Immobilizzazioni immateriali	21.030,64	Riserve	7.730.689,73
Immobilizzazioni materiali	7.913.770,83	Risultato economico d'esercizio	,00
Immobilizzazioni finanziarie	43.465,54	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	-1.008.759,43
Crediti	18.478.032,64	<i>Patrimonio netto</i>	6.726.930,30
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	107.780,49
Disponibilità liquide	909.298,92	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	20.531.887,78
		Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	27.366.598,57	TOTALE DEL PASSIVO	27.366.598,57

DENOMINAZIONE

CONSOLIDAMENTO

CAI
SOTTO

Società di capitali	Codice fiscale	Misura partecipazione diretta	note
SAF	01549380606	1,09	Società a partecipazione pubblica, partecipata in quote uguali da tutti i comuni della provincia di Frosinone e dall'Amministrazione Provinciale, istituita per la gestione del ciclo dei rifiuti

Enti, Organismi strumentali indiretti:

- COSILAM(<https://www.cosilam.it/>) – CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL LAZIO MERIDIONALE
- CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALE DEL CASSINATE(<http://www.consorzioservizisociali.fr.it>)
- SAF (<http://www.safspa.it>) – Società ambiente Frosinone

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

SITUAZIONE DI CASSA		COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale				
con vincolo				1.922.985,41
senza vincolo				0,00
Totale				1.922.985,41
Reversali				
con vincolo		0,00	0,00	0,00
senza vincolo		6.002.034,66	1.366.713,62	7.368.748,28
Movimenti emessi	1587	6.002.034,66	1.366.713,62	7.368.748,28
Mandati				
con vincolo		0,00	0,00	0,00
senza vincolo		6.776.493,26	1.605.941,51	8.382.434,77
Movimenti emessi	1399	6.776.493,26	1.605.941,51	8.382.434,77
Fondo di cassa finale				
con vincolo				1.922.985,41
senza vincolo				-1.013.686,49
Totale				909.298,92
riscossioni da regolarizzare				0,00
pagamenti da regolarizzare				0,00
Totale				909.298,92

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.252.854,57	2.094.484,18	737.565,94	22,03
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	192.149,06	84.472,37	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	154.945,18	747.595,63	0,00	0,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.551.313,08	9.462.214,62	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.151.261,89	12.388.766,80	737.565,94	4,75

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta n. 26 del 19/04/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2023 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate. Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2023, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2024-2026, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
1	Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.1	Organi istituzionali	0,00	0,00
1.2	Segreteria generale	0,00	0,00
1.3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1.4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00
1.6	Ufficio tecnico	0,00	0,00
1.7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.8	Statistica e sistemi informativi	0,00	91.180,00
1.9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10	Risorse umane	0,00	0,00
1.11	Altri servizi generali	0,00	79.922,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	171.102,00
2	Missione 2 Giustizia		
2.1	Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia		0,00	0,00
3	Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
3.2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00
4	Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.2	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	31.466,00
4.4	Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.6	Servizi ausiliari all'istruzione	749.807,37	210.392,14
4.7	Diritto allo studio	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		749.807,37	241.858,14
5	Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
5.1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	428.319,00	596.801,00
5.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	40.000,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		428.319,00	636.801,00
6	Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		
6.1	Sport e tempo libero	0,00	98.818,00
6.2	Giovani	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	98.818,00
7	Missione 7 Turismo		
7.1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	0,00

8	Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
8.1	Urbanistica e assetto del territorio	499.723,00	619.723,00
8.2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		499.723,00	619.723,00
9	Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
9.1	Difesa del suolo	50.000,00	100.000,00
9.2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	893.158,43	1.511.500,62
9.3	Rifiuti	0,00	0,00
9.4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9.5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
9.6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	40.000,00	23.304,17
9.8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		983.158,43	1.634.804,79
10	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		
10.1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00
11	Missione 11 Soccorso civile		
11.1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00
12	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00
12.8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00
13	Missione 13 Tutela della salute		
13.1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00
14	Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00
15	Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
15.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.2	Formazione professionale	0,00	0,00
15.3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00
16	Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.2	Caccia e pesca	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00
17	Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.1	Fonti energetiche	0,00	29.624,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	29.624,00

18	Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00
19	Missione 19 Relazioni internazionali		
19.1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00	0,00
TOTALE GENERALE		2.661.007,80	3.432.730,93

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	$\frac{\text{ripiano disavanzo a carico dell'esercizio} + \text{Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)}}{\text{(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)}}$	45,36
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	$\frac{\text{Totale accertamenti primi tre titoli di entrata} / \text{Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}}$	98,47
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	$\frac{\text{Totale accertamenti primi tre titoli di entrata} / \text{Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}}$	95,59
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	$\frac{\text{Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")}}{\text{Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}}$	67,48
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	$\frac{\text{Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")}}{\text{Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}}$	65,51
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	$\frac{\text{Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata} / \text{Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate}}$	27,16
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	$\frac{\text{Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata} / \text{Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate}}$	26,79
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	$\frac{\text{Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")}}{\text{Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate}}$	14,81
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	$\frac{\text{Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")}}{\text{Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate}}$	14,61
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	$\frac{\text{Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio}}{365 \times \text{max previsto dalla norma}}$	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	$\frac{\text{Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo}}{\text{max previsto dalla norma}}$	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}{\text{(Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}$	22,60
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	$\frac{\text{Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}{\text{Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}$	5,68

4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	4,37
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	209,95
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	16,24
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	12,95
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale impegni Tit. I + II	25,96
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	10,08
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	326,04
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	336,11
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	48,67
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,72
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	35,35

8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	14,09
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	33,58
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	32,51
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	86,07
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	7,97
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	136,97
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00

[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3

10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	20,76
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	79,24
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Utilizzo del FPV		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	27,70
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,99
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	15,90

4.04.00	<i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00	<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>							
0,43	0,23	0,27	100,00	100,00	22,08	58,87	0,00	0,00
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale							
15,09	14,75	17,49	99,78	99,79	7,25	3,30	7,86	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5.01.00	<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00	<i>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00	<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00	<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione Prestiti							
6.01.00	<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00	<i>Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00	<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>							
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.04.00	<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Totale Accensione Prestiti							
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.01.00	<i>Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>							
11,45	6,15	1,56	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
11,45	6,15	1,56	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
9.01.00	<i>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</i>							
20,53	49,83	49,02	100,00	100,00	99,78	99,86	56,41	
9.02.00	<i>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</i>							
2,45	1,32	0,24	100,00	100,00	2,93	44,06	2,69	
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro							
22,98	51,15	49,26	100,00	100,00	55,58	99,59	2,81	
	TOTALE ENTRATE							
100,00	100,00	100,00	98,28	98,58	27,16	65,44	7,61	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/total e previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Prevision e FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/total e previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Prevision e FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni+FPV)/(Total e impegni+Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Total e FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Total e Economie di competenza
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
1.01	Programma 1: Organi istituzionali					
0,68	0,00	0,50	0,00	0,44	0,00	0,91
1.02	Programma 2: Segreteria generale					
2,74	0,00	1,74	0,00	1,88	0,00	0,83
1.03	Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
0,65	0,00	0,41	0,00	0,46	0,00	0,11
1.04	Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
1,03	0,00	0,66	0,00	0,73	0,00	0,20
1.05	Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
0,24	0,00	0,15	0,00	0,17	0,00	0,00
1.06	Programma 6: Ufficio tecnico					
0,49	0,00	0,35	0,00	0,41	0,00	0,00
1.07	Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
1,39	0,00	0,98	0,00	1,07	0,00	0,40
1.08	Programma 8: Statistica e sistemi informativi					
2,12	0,00	0,82	2,66	0,78	2,66	1,09
1.09	Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
0,18	0,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,00
1.10	Programma 10: Risorse umane					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11	Programma 11: Altri servizi generali					
3,58	0,00	1,81	2,33	2,09	2,33	0,00
Missione 1	Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione					
13,10	0,00	7,53	4,98	8,15	4,98	3,54
Missione 2 Giustizia						
2.01	Programma 1: Uffici giudiziari					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02	Programma 2: Casa circondariale e altri servizi					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2	Totale Giustizia					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza						
3.01	Programma 1: Polizia locale e amministrativa					
0,62	0,00	0,39	0,00	0,44	0,00	0,12
3.02	Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3	Totale Ordine pubblico e sicurezza					
0,62	0,00	0,39	0,00	0,44	0,00	0,12
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio						
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica					
0,09	0,00	0,06	0,00	0,07	0,00	0,00
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria					
0,48	0,00	0,30	0,92	0,35	0,92	0,00
4.04	Programma 4: Istruzione universitaria					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05	Programma 5: Istruzione tecnica superiore					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06	Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione					
9,94	0,00	6,27	6,13	7,20	6,13	0,29
4.07	Programma 7: Diritto allo studio					

Missione 16	Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	0,08	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
	0,59	0,00	0,37	0,86	0,43	0,86	0,00
Missione 17	Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
	0,59	0,00	0,37	0,86	0,43	0,86	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali							
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Totale Relazioni internazionali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti							
20.01	Programma 1: Fondo di riserva						
	0,12	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,55
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03	Programma 3: Altri fondi						
	1,42	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00	6,66
Missione 20	Totale Fondi e accantonamenti						
	1,54	0,00	0,97	0,00	0,00	0,00	7,21
Missione 50 Debito pubblico							
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	3,39	0,00	2,13	0,00	2,46	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	4,96	0,00	3,12	0,00	3,60	0,00	0,00
Missione 50	Totale Debito pubblico						

	8,35	0,00	5,24	0,00	6,06	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie							
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria						
	7,87	0,00	4,94	0,00	1,22	0,00	28,98
Missione 60	Totale Anticipazioni finanziarie						
	7,87	0,00	4,94	0,00	1,22	0,00	28,98
Missione 99 Servizi per conto terzi							
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi - Partite di giro						
	15,79	0,00	41,09	0,00	38,54	0,00	57,57
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Totale Servizi per conto terzi						
	15,79	0,00	41,09	0,00	38,54	0,00	57,57

9 CONCLUSIONI

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.